



# NYT FRA ND REVISION

NR. 2 · 2003



## Brug vor hjemmeside

ND REVISION har gennem flere år haft en hjemmeside med adressen:

[www.nd-revision.dk](http://www.nd-revision.dk)

Denne hjemmeside giver en hurtig adgang til information om ND REVISION og de forskellige afdelinger, ligesom det også er her, vi bringer fotos af vore medarbejdere. Endvidere opslås ledige stillinger i ND REVISION på denne adresse.

### Klik ind på hjemmesiden!

Vi kan anbefale, at læsere af Nyt fra ND REVISION gør adressen [www.nd-revision.dk](http://www.nd-revision.dk) til et bogmærke på Internettet.

### Aktuelle emner fra hverdagen

Herudover bringer vi løbende aktuelle artikler om skatte- og afgiftsforhold samt revision og regnskab. Hver uge bringer vi en ny artikel, der beskæftiger sig med et aktuelt emne. Når ugen er omme, overføres artiklen til hjemmesidens arkiv.

### I april og maj 2003 har vi bragt følgende artikler:

- 26. maj 2003: Forbedring af vilkårene for medarbejderaktieordninger
- 19. maj 2003: Ingen ejendomsvurdering pr. 1. januar 2003
- 15. maj 2003: Ny revisorlov
- 12. maj 2003: Ophørspension sænker skatten
- 5. maj 2003: Bindende lignings svar fra kommunen på en måned
- 29. april 2003: Et års frist for at ændre en selvangivelse
- 22. april 2003: "I medgang og modgang"
- 15. april 2003: Kunstneres skat kan udjævnes
- 7. april 2003: Mindre skattelettelser - men dog skattelettelser

Flere af disse emner bliver yderligere behandlet i denne udgave af Nyt fra ND REVISION. Men da vores kundeblad kun udkommer fire gange om året, vil aktualiteten være størst via hjemmesiden.

[www.nd-revision.dk](http://www.nd-revision.dk)

ND REVISION er på Internettet. Vores hjemmeside har adressen [www.nd-revision.dk](http://www.nd-revision.dk) - Her findes blandt andet aktuelle satser og andre nyheder.



an independent member of

**BAKER TILLY**  
INTERNATIONAL

# Nye beskatningsmuligheder for medarbejderaktieordninger

Aktierne beskattes først ved salget - og efter reglerne om aktieavance

Interessen for medarbejderaktier er stor, men hidtil har især skattereglerne begrænset udbredelsen. Gennem årene er reglerne ændret mange gange, men grundlæggende har hovedreglen været, at aktier blev beskattet ved tildelingen som løn, mens købe- og tegningsretter blev beskattet, når retten udnyttes til køb eller tegning af aktier. Dette betød imidlertid, at den ansatte kunne blive tvunget til at sælge nogle af aktierne straks efter erhvervelsen for at skaffe likviditet til at betale skatten. Dermed mindskes den motivation, der ligger i et medejerskab af virksomheden.

Efter de nye regler beskattes tildelte aktier mv. på det tidspunkt, den ansatte sælger aktierne. Samtidig læmpes beskatningen, idet beskatningen vil ske som aktieavance i stedet for som løn. Det vil sige, at i det omfang salget er skattepligtigt, vil der blive tale om beskatning som kapitalindkomst eller aktieindkomst



afhængig af, hvor længe den ansatte har ejet aktierne. Som konsekvens af de nye beskatningsregler har selskabet - i modsætning til de generelle regler - ikke fradragsret for den modsvarende udgift.

## Flere betingelser skal opfyldes

Skattefriheden afhænger bl.a. af, om de modtagne aktier mv. er aktier i det selskab, hvor personen er ansat, eller et selskab, der er koncernforbundet hermed. Tildelingen skal ske individuelt på grundlag af en aftale mellem den ansatte og arbejdsgiverselskabet. Aftalen skal være attesteret af selskabets revisor eller advokat, og det skal bl.a. fremgå, at betingelserne for at anvende den nye regel er opfyldt.

## Højest 10 pct. af den ansattes løn

Værdien af modtagne aktier mv. må ikke overstige 10 pct. af den ansattes løn, og udnyttelseskursen for de

modtagne købe- og tegningsretter må maksimalt være 15 pct. lavere end markedskursen på de aktier, som retterne giver ret til at erhverve eller tegne.

## De tidligere regler kan fortsat anvendes

Reglerne om de generelle medarbejderaktieordninger, hvor de tildelte aktier beskattes på afståelsestidspunktet, videreføres. Betingelser for, at en medarbejderaktieordning kan være skattefri, er uændrede. Selskabet har fradrag for de aktier, køberetter og tegningsretter, der tildeles under en generel medarbejderordning. Nyt er, at fradraget for aktier, som et moderselskab har tildelt medarbejdere i et datterselskab, skal placeres i datterselskabet.

## De gamle regler anvendes, hvis betingelserne ikke opfyldes

Hvis en aftale om at anvende de nye regler om beskatning på tidspunktet for salg af aktier, der er erhvervet på grundlag af købe- eller tegningsretter, ikke opfylder betingelserne, bliver købe- eller tegningsretten, i det omfang den opfylder betingelserne, omfattet af de hidtidige regler om beskatning på udnyttelsestidspunktet. En aktietildeling beskattes på det tidspunkt, hvor der er erhvervet endelig ret.

## Gælder fra den 1. juli 2003

De nye regler gælder for aktieløn, der tildeles den 1. juli 2003 eller senere. Ansatte og selskab kan dog vælge, at aktieløn tildelt før denne dato kan blive omfattet af de nye regler, hvis aktielønnen efter de hidtidige regler først skal beskattes den 1. januar 2003 eller senere.

## Den nye årsregnskabslov betyder kortere frist for indsendelse af årsrapporter

Gælder for regnskabsår, der afsluttes den 1. januar 2003 og senere

Den nye årsregnskabslov er nu trådt i kraft, og for langt de fleste betyder det

kun meget få eller ingen ændringer i den daglige administration.

På ét punkt skal selskabers ledelse dog være opmærksom. Det vedrører indsendelsen af årsrapporten (årsregnskabet med tilhørende erklæringer). Den skal nu indsendes "uden ugrundet ophold", når den er blevet godkendt på generalforsamlingen. Loven siger ikke direkte, hvor mange dage denne frist er på. Men Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har tilkendegivet, at det højst er de dage, selve ekspeditionen tager.

For regnskabsår, der er afsluttet til og med udgangen af 2002, gælder yderligere den frist, at årsrapporten skal ind-

sendes seneste seks måneder efter regnskabsårets udløb. Sker det ikke, pålægges selskabets ledelsesmedlemmer en afgift på mellem 500 og 3.000 kr. afhængig af overskridelsens længde.

Fra og med regnskabsår, der afsluttes den 1. januar 2003 eller senere, kortes afleveringsfristen på seks måneder ned til fem måneder. Men det gælder fortsat, at aflevering skal ske uden ugrundet ophold efter godkendelsen på generalforsamlingen.

# Skattefrihed - ved omstrukturering og generationsskifte



Af Michael Serup, advokat (H),  
Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen,  
lektor i selskabsret, Syddansk Universitet.

Adgangen til skattefri omstrukturering er væsentlig, både når det gælder almindelig intern omstrukturering, og når det drejer sig om generationsskifte, hvad enten dette er inden for eller uden for familiekredsen.

Vi har gennem de seneste 10-15 år fået en række instrumenter, der med høj grad af individuel tilpasning kan sikre en fleksibel virksomhedsstruktur og et skræddersyet generationsskifte. Vi har regler, der sikrer skattefrihed i forbindelse med hel eller delvis overdragelse af virksomhed til familie eller medarbejdere, og som muliggør særlige skattefradrag såvel til den ældre generation, der trapper ned, som til den yngre generation, der skal tage over. Ligeledes har vi et fintmasket regelsæt, der sikrer, at omstrukturering og virksomhedsoverdragelse kan ske skattefrit – vi taler her om skattefri aktieombytning og skattefri fusion, spaltning og tilførsel af aktiver.

## Liberalisering af lovgivning og administrativ praksis

De særlige regler for skattefri omstrukturering har hidtil været undergivet snærende betingelser og en forholdsvis stram administration hos ToldSkat. Men der er gennem det seneste år gennemført en væsentlig liberalisering af såvel lovgivning som administrativ praksis. I dag har vi derfor bedre muligheder end nogensinde for at tilpasse ejerstrukturen i den enkelte virksomhed, hvad enten der er planer om fortsat selvstændig drift eller sammenlægning med andre virksomheder:

- *Skattefri virksomhedsdannelse* kan sikre omdannelse af den personlige virksomhed til selskabsform, så man får begrænset den personlige hæftelse og får skabt bedre mulighed for optagelse af medejere og eventuelt senere salg af virksomheden.

- *Skattefri aktieombytning* kan sikre, at der "ovenpå" et eksisterende driftsselskab etableres et holdingselskab, der kan beskytte den opsavede egenkapital, og som samtidig kan gøre det økonomisk overkommeligt for familie, medarbejdere eller andre at tegne aktier i driftsselskabet.
- *Skattefri spaltning* kan sikre opsplitning af et fælles ejerskab til en virksomhed; eksempelvis således at hver ejer får sit eget holdingselskab med mulighed for at foretage egne investeringer og gennemføre eget generationsskifte mv. Ligeledes kan spaltning anvendes til opsplitning af driftsselskaber med flere aktivitetsområder.
- *Skattefri tilførsel af aktiver* muliggør, at en virksomhed, evt. en gren af en virksomhed, kan overføres til et andet selskab. Dette kan både være et kontrolleret selskab eller et fremmed selskab.

## Mange kombinationsmuligheder

De forskellige former for omstrukturering kan kombineres på et utal af måder, så man sikrer, at man uden beskatning kan opnå lige præcis den ejer- eller selskabsstruktur, der findes hensigtsmæssig i det enkelte tilfælde:

- Den personlige virksomhed kan først omdannes skattefrit, og der kan efterfølgende gennem aktieombytning etableres et holdingselskab "ovenpå" det nye driftsselskab. Er der tale om en virksomhed med flere ejere, kan holdingselskabet splattes, så hver ejer får sit eget holdingselskab.
- Et selskab med flere virksomhedsgrene kan ved aktieombytning overdrages til et holdingselskab,

og efterfølgende kan driftsselskabet splattes i to eller flere selskaber, så man ikke risikerer, at den ene aktivitet trækker den anden med ned, hvis noget går galt. Overvejes salg til eller sammenlægning med en anden virksomhed, vil en udspaltet aktivitet ofte kunne sælges skattefrit.

## Forhåndstilladelse fra ToldSkat

Det vil i de fleste tilfælde være nødvendigt at indhente en forhåndstilladelse fra ToldSkat. Det afgørende er i den forbindelse, at man forfølger et forretningsmæssigt formål, så målet ikke blot er at spare skat. ToldSkat har på det seneste liberaliseret den administrative praksis, og udgangspunktet vil i ethvert tilfælde være, at man har retskrav på at få tilladelse.

Der er ingen tvivl om, at det for enhver virksomheds-ejer vil være hensigtsmæssigt at overveje, hvorledes man kan drage nytte af de liberaliserede regler, så der skræddersys en struktur og en fremadrettet plan, der tager hensyn til ejerens og virksomhedens konkrete situation og forventninger til fremtiden.

Konklusionen kan være, at den nuværende struktur er fordelagtig, og så vil man være betrygget – men konklusionen kan også være, at der er meget, der bør overvejes, og så bør man komme i gang, mens tid er. Enhver har glæde af rettidig omhu.

# Ny revisorlov

Økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen forudser, at mange virksomheder i fremtiden kan drage fordel af revisorers rådgivning

## til fordel for kunderne

Folketinget har i foråret vedtaget en ny revisorlov, der er fælles for registrerede og statsautoriserede revisorer. Loven er på mange områder baseret på henstillinger fra EU, og dermed får vi en moderne lov, der er tilpasset den internationalisering, alle danske virksomheder mærker i hverdagen.

Loven ventes at træde i kraft i andet halvår af 2003. Nyt fra ND REVISION har i den forbindelse spurgt økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen, hvorledes danske virksomheder vil blive berørt af den nye lov.

### Revisor som rådgiver og konsulent

- Blandt de vigtigste nyskabelser er, at grænserne for de opgaver, en revisionsvirksomhed kan beskæftige sig med, er fjernet, siger Bendt Bendtsen. Det betyder, at revisionsvirksomheder i fremtiden på linie med f.eks. rådgivnings- og konsulentfirmaer kan tilbyde rådgivnings- og konsulentydelse, og virksomhederne kan så trække på revisionsvirksomhedernes kompetence på netop disse områder. En erhvervsvirksomhed vil således kunne bruge sin revisor til flere opgaver, end det er tilfældet i dag. Endvidere vil en revisor - i lighed med, hvad der er gældende for f.eks. advokater - kunne vælges som bestyrelsesmedlem i selskaber - dog kun, hvis han ikke samtidig er revisor for selskabet.

### Uafhængighed i den konkrete sag

Til gengæld for denne liberalisering er der sket en stramning af reglerne om den konkrete uafhængighed, når revisor påtager sig en erklæringsopgave. Frem-

over er det f.eks. ikke alene revisors egne forhold, der kan medføre, at den fornødne uafhængighed i forhold til kunden ikke foreligger.

- Nu skal uafhængigheden også bedømmes i forhold til hele den personkreds, som kan få indflydelse på revisionsopgaven og derved påvirke den konkrete uafhængighed, påpeger ministeren. Hvis f.eks. en partner i revisionsvirksomheden, som har indflydelse på revisionsopgaven, har nær familie i den erhvervsvirksomhed, der revideres, kan uafhængigheden være truet. Og alle personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til en revisionsopgave eller kontrollerer dennes udførelse, er omfattet af samme regler om uafhængighed som revisor selv. Det vil derfor altid bero på en konkret vurdering, om den fornødne uafhængighed er til stede.

### Revisor skal sikre uafhængighed

På spørgsmålet om, hvorledes denne uafhængighed afklares, fremhæver Bendt Bendtsen, at det i den sidste ende altid er revisors eget ansvar at sikre, at han er uafhængig:

- Den ny revisorlov indeholder ikke en facitliste for, hvornår en revisor er uafhængig. Men den indeholder en række forhold, som revisor skal vurdere, inden en revisionsopgave påbegyndes. F.eks. må en revisor ikke foretage revision, hvis han selv, hans familie eller hans kolleger i revisionsvirksomheden har økonomiske interesser i den virksomhed, der skal revideres.



### Interne regler i alle revisionsvirksomheder

Som det fremgår, er reglerne for revisors uafhængighed en af de helt store ændringer i den nye revisorlov. Økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen sætter i den forbindelse fokus på hvervets "selvkontrol":

- Til støtte for revisors vurdering skal den enkelte revisionsvirksomhed have opstillet retningslinier for vurdering af uafhængigheden. Retningslinierne skal sikre, at revisor foretager denne vurdering, og beskrive, hvordan det skal ske. Til dokumentation af, at denne vurdering har fundet sted, bør revisor notere sine overvejelser ned, da det efterfølgende indgår i den kvalitetskontrol, der ligeledes introduceres i loven.

### Kvaliteten kontrolleres

I de senere år har kvaliteten af såvel statsautoriserede som registrerede revisors arbejde været kontrolleret af de to revisorforeninger, men hidtil uden lovkrav. Også det ændres i den nye revisorlov.

- Med den ny revisorlov gennemfører vi EU-Kommissionens henstilling om en uafhængig kvalitetskontrol af alle revisorer, siger Bendt Bendtsen. Og det er der flere gode grunde til. For det første omfatter den lovbaserede kvalitetskontrol i regi af Revisortilsynet alle statsautoriserede og registrerede revisorer og ikke kun medlemmerne af FSR og FRR. For det andet går kontrollen mere i dybden og omfatter eksempelvis også stikprøvevis kontrol af de gennemførte revisioner. For det tredje vil den lovpligtige kvalitetskontrol af omverdenen opfattes som mere uafhængig og dermed styrke tilliden til revisorerne.

### Træder i kraft i andet halvår

Selv om loven er vedtaget, er det endnu ikke endelig bestemt, hvornår den træder i kraft. Økonomi- og erhvervsministeren forventer dog, at det sker i løbet af andet halvår 2003:

- Det fremgår af lovbemærkningerne, at loven først kan sættes i kraft, når rammene for, hvordan Revisortilsynet

skal fungere i praksis, er på plads. Vi har haft nogle gode og konstruktive drøftelser med revisorforeningerne herom, og på den baggrund ser det ud til, at lovens vil kunne sættes i kraft senest til august. Selve kvalitetskontrollen vil dog først kunne få virkning fra den 1. januar 2004, når Revisortilsynet vil være endeligt på plads.

Ikrafttrædelsestidspunktet er dog ikke det vigtigste punkt i vurderingen af den nye lov.

- Det helt afgørende er, at omverdenen ikke må være i tvivl om revisors uafhængighed, ligesom der altid skal være sikkerhed for kvaliteten af revisors arbejde, slutter økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen.

## Regning fra revisoren kan afhænge af rådgivningsresultat

I forbindelse med interviewet med økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen om den nye revisorlov blev spørgsmålet om "no cure - no pay", det vil sige betaling afhængig af resultatet af eventuel rådgivning, også rejst.

Ministeren svarede, at hvis en revisionsvirksomhed kun leverer rådgivningsydelser til en kunde, kan honoraret gøres afhængigt af resultatet af rådgivningen.

- Hvis en revisionsvirksomhed både reviderer en kundes regnskaber eller afgiver andre erklæringer og samtidig leverer rådgivningsydelser til den samme kunde, skal hele regningen baseres på det udførte arbejde og den tid, der er brugt, ikke på resultatet af det udførte arbejde.

Hvis det er forskellige revisorer eller teams, der henholdsvis reviderer og rådgiver, kan rådgivningshonoraret godt være resultatafhængigt. Men kun, hvis der, populært sagt, er vandtætte skotter imellem, så der ikke kan opstå den mindste tvivl om, at den revisor, der reviderer, ikke kan påvirkes af resultatet af rådgivningen.

## Nye fakturakrav efter momsloven

### EU strammer reglerne

Folketinget har vedtaget en ændring af momsloven, der bl.a. betyder nye krav til momsfakturaer. Virksomheder, der står over for optryk af nye fakturaer, bør inkludere de nye regler, da de træder i kraft den 1. januar 2004.

Fra denne dato skal danske virksomheders fakturaer indeholde flere oplysninger end hidtil. Hvis leveringsdatoen er fastsat og forskellig fra fakturadatoen, skal denne således anføres. Endvidere skal fakturaen indeholde oplysninger om enhedspris uden moms, momsatsen og momsbeløbet, ligesom en momspligtig kundes registreringsnummer skal påføres, hvis kunden selv skal afregne lokal moms af købet i et andet EU-land. Endelig skal en eventuel

momsrepræsentants registreringsnummer samt fulde navn og adresse fremgå.

### Sådan er de nuværende regler

Virksomheder, der overvejende sælger varer til private forbrugere, skal ved salg udstede enten en kassebon, en forenklet faktura eller en almindelig faktura. En kassebon eller en forenklet faktura skal mindst indeholde oplysninger om sælgers navn eller CVR-nummer og den samlede salgspris inkl. moms.

En almindelig faktura skal være fortløbende nummereret, og den skal indeholde dato, navn og adresse samt virksomhedens CVR-nummer, kundens navn og adresse, varens art, mængde og pris samt momsbeløb. Endvidere er det et krav, at kundens registreringsnummer skal være påført fakturaen ved salg af varer til andre EU-lande samt ved salg af visse ydelser inden for EU.

Virksomheder, der sælger ydelser til private forbrugere, skal altid udstede enten en kassebon eller en almindelig faktura.

### Fakturagrænsen går ved 5.000 kr.

Hvis den samlede salgspris er på mere end 5.000 kr. inkl. moms, skal der som hovedregel udstedes en almindelig faktura - dog kan virksomheder med under 100 ugentlige salgstransaktioner nøjes med kassebon eller en forenklet faktura.

Hvis prisen er på mindre end 5.000 kr. inkl. moms, kan kassebon eller en forenklet faktura anvendes. Sælges en vare eller ydelse til under 1.000 kr., og er det ikke teknisk muligt at udskrive en kassebon som f.eks. ved torvehandel, er der ikke pligt til at udstede faktura.

# Bindende ligningssvar fra kommunerne

## Svar i løbet af en måned

Hvis man som skatteyder påtænker at gennemføre en disposition og er i tvivl om de skattemæssige konsekvenser, har muligheden for en bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet hidtil været den eneste sikre løsning. Denne mulighed har vist sig besværlig og dyr, idet sagsbehandlingstiden fra Ligningsrådet ligger på 3-6 måneder, og gebyret i 2003 udgør 1.800 kr. Derfor er muligheden for at få en bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet hovedsagelig blevet anvendt i mere komplicerede skattespørgsmål.

Fra den 1. juli 2003 findes endnu en mulighed, idet skatteydere kan få et såkaldt bindende ligningssvar fra de kommunale ligningsmyndigheder. Hermed får skatteydere mulighed for på et tidligt tidspunkt at få en endelig afklaring af de skattemæssige konsekvenser af en påtænkt eller gennemført disposition.

### Skatteydernes fordele

For den enkelte skatteyder vil den nye ordning betyde en væsentlig styrkelse af retssikkerheden i forbindelse med skattebetalingen, idet et bindende ligningssvar fra kommunen giver sikkerhed for, hvordan en disposition skattemæssigt vil blive behandlet. Herved undgås ubehagelige overraskelser, idet skatteyderen ikke længere behøver at frygte krav om øget skattebetaling som følge af ligning og kontrol lang tid efter, at dispositionen er gennemført.

### Skattemyndighedernes fordele

For de kommunale skattemyndigheder vil den nye ordning betyde en tidligere endelig stillingtagen til nogle af de henvendelser, som kommunerne i dag modtager i forbindelse med deres besvarelse af spørgsmål fra skatteyderne. Dette



betyder en fremrykning af den ligningsmæssige afgørelse vedrørende det pågældende spørgsmål, som myndighederne herefter ikke skal beskæftige sig med senere.

### Hvem er omfattet?

Fysiske personer og dødsboer kan få et bindende svar på et ligningsmæssigt spørgsmål, når der er tale om et skatte spørgsmål, som kommunen har kompetence til at behandle i forbindelse med ligningen af personer og dødsboer. Undertaget fra ordningen er fysiske personers spørgsmål om den skattemæssige virkning af en disposition mellem en hovedaktionær og dennes selskab. Undtagelsen af disse spørgsmål er begrundet i den tætte tilknytning til den skattemæssige behandling af selskabet, og selskaber, fonde og foreninger er indtil videre ikke omfattet af den nye ordning.

### Hvad kan der spørges om?

Der kan spørges om både påtænkte og gennemførte dispositioner, når spørgsmålet stilles senest 1 måned efter udløbet af det kalenderår, som indkomståret svarer til. I modsætning til ordningen med bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet er spørgsmål vedrørende

de skattemæssige virkninger for andre skatteydere end spørgeren ikke modtaget under ordningen med bindende ligningssvar fra kommunerne.

En anmodning om et bindende ligningssvar skal sendes skriftligt til den kommune, der forestår ligningen af spørgeren for det aktuelle indkomstår, ledsaget af et gebyr på 300 kr. samt skatteydernes oplysninger af betydning for svaret.

Den kommunale skattemyndighed kan afvise at give et bindende ligningssvar, hvis spørgsmålet er for vidtrækkende eller angår et betydeligt beløb eller ikke kan besvares med fornøden sikkerhed.

### Bindende for myndighederne i fem år - men ikke bindende for spørgeren

Et bindende ligningssvar fra den kommunale skattemyndighed er som hovedregel bindende for skattemyndighederne ved behandlingen af det beskrevne forhold i 5 år. Såfremt der skønnes behov derfor, kan den kommunale skattemyndighed dog efter et konkret skøn begrænse den bindende virkning til en kortere periode end 5 år. Omvendt er et bindende ligningssvar ikke bindende for spørgeren, som derfor har mulighed for

at se bort fra et modtaget bindende ligningssvar ved udfyldelsen af selvangivelsen.

### Mulighed for klage over afgørelsen

Spørgeren har mulighed for at klage over indholdet af et bindende ligningssvar til skatteankenævnet. Herved sikres, at der gælder samme klagevej uanset, om der klages over indholdet af et bindende ligningssvar i forbindelse med modtagelsen af svaret, eller om der klages over ansættelsen efter ligningen, når det bindende ligningssvar er lagt til grund ved skatteansættelsen. Der kan således klages både over indholdet af det bindende ligningssvar og over en senere ansættelsesændring vedrørende samme skattespørgsmål.

### Gælder kun for spørgeren

Da det er hensigten med ordningen, at skatteyderen på en hurtig og enkel måde kan opnå klarhed om de skattemæssige konsekvenser af sine dispositioner, og ligningssvaret kun har bindende virkning for myndighederne i forhold til spørgeren, har et bindende ligningssvar ingen retskildemæssig værdi - det vil sige, at andre skatteydere ikke kan henvise til svaret.

# Danmarks økonomi dags dato!

|   | INDEKS<br>ANTAL<br>BELØB | PERIODE     | SAMME<br>PERIODE<br>ÅRET FØR |
|---|--------------------------|-------------|------------------------------|
| <b>PRISUDVIKLING</b>                      |                          |             |                              |
| Forbrugerprisindekset                     | 107,5                    | april 03    | + 2,5%                       |
| Nettoprisindeks                           | 107,8                    | april 03    | + 2,6%                       |
| Råvareprisindeks                          | 93,8                     | april 02    | ÷ 2,6%                       |
| Indenlandsk vareforsyning prisindeks      | 102,2                    | april 03    | ÷ 0,5%                       |
| <b>LØNUDEVIKLING</b>                      |                          |             |                              |
| Private sektor                            | 130,5                    | 4. kv. 02   | + 3,9%                       |
| Offentlige sektor - Stat                  | 136,3                    | 4. kv. 02   | + 3,3%                       |
| - Kommune                                 | 126,1                    | 4. kv. 02   | + 1,3%                       |
| <b>AKTIVITET</b>                          |                          |             |                              |
| Detailomsætningsindeks                    | 94,6                     | feb. 03     | + 6,2%                       |
| Reg. indeks for boligbyggeri              | 172,3                    | 1. april 03 | + 2,8%                       |
| Påbegyndt boligbyggeri                    | 1.899                    | marts 03    | + 24,4%                      |
| Prisindeks enfamiliehuse                  | 168,6                    | 4. kv. 02   | + 3,8%                       |
| Industriens omsætning i mia. kr.          | 135,9                    | 4. kv. 02   | + 2,6%                       |
| Ordreindgang industrien                   | 122                      | dec. 02     | ÷ 3,9%                       |
| <b>BESKÆFTIGELSEN</b>                     |                          |             |                              |
| Fuldtidsbeskæft. lønmodtagere (i tusinde) | 2.146                    | 1. kv. 03   | ÷ 1,5%                       |
| Ledigheden (i tusinde)                    | 164,4                    | april 03    | + 14,5%                      |
| På børnepasningsorlov                     | 6.297                    | marts 02    | ÷ 68,6%                      |
| På barselsdagpenge                        | 50.873                   | 1. kv. 03   | + 48,7%                      |
| <b>UDENRIGSØKONOMI</b>                    |                          |             |                              |
| Import i mia. kr.                         | 32,7                     | marts 03    | + 6,5%                       |
| Eksport i mia. kr.                        | 38,4                     | marts 03    | + 5,2%                       |
| Valutabeholdning i mia. kr.               | 228,7                    | maj 03      | + 27,6%                      |
| Effektiv kronekurs                        | 102,37                   | 03.06.03    | + 5,1%                       |

## NYTTIGE SATSER 2003

|  |                                  |
|--|----------------------------------|
| Nationalbankens diskonto fra 06.06.03      | 2%                               |
| Mindsterenten 1. halvår 2003               | 3%                               |
| Virksomhedsskatteoven                      |                                  |
| Kapitalafkastsats (2002)                   | 6%                               |
| Skattesats (2002-overskud, der ikke hæves) | 30%                              |
| Selskabsskat 2002 - acontoordningen        | 30%                              |
| Skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse:    |                                  |
| Kørselsgodtgørelse indtil 20.000 km.       | kr. 2,90                         |
| Kørselsgodtgørelse over 20.000 km.         | kr. 1,60                         |
| Cykel, knallert og EU-knallert             | kr. 0,40                         |
| Rejser uden overnatning:                   | Udgifter godtgøres efter regning |
| Rejser med overnatning:                    |                                  |
| Logi - efter regning eller                 | kr. 166,00                       |
| Fortæring pr. døgn med overnatning         | kr. 387,00                       |
| Tilsluttende rejsedag pr. påbegyndt time   | kr. 16,13                        |
| Reduktion for fri morgenmad                | 15%                              |
| Reduktion for fri frokost                  | 30%                              |
| Reduktion for fri aftensmad                | 30%                              |
| 25% til småforfødevarer                    | kr. 96,75                        |
| Sygedagpenge max. pr. uge                  | kr. 3.113                        |
| Arbejdsløshedsdagpenge                     |                                  |
| 90% pr. dag dog max.                       | kr. 623                          |

## VIGTIGE BELØBSGRÆNSER 2003

|   |             |
|---|-------------|
| Indregningsgrænse restskat                | kr. 15.600  |
| Medarbejdende ægtefælle                   | kr. 182.300 |
| Kapitalpension efter bruttoskat           | kr. 38.900  |
| Personfradrag                             | kr. 35.600  |
| Aktieindkomst - 28% grænse                | kr. 41.100  |
| Grænse - småaktiver/<br>Straksafskrivning | kr. 10.500  |

## PRIVAT KØRSEL I FIRMABIL

Værdien sættes til en procentdel af bilens værdi. For biler anskaffet mindre end 3 år fra 1. indregistrering anvendes nyvognsværdien. Fra 4. indregistreringsår efter 1. indregistrering anvendes 75% af nyvognsværdien. For biler anskaffet mere end 3 år efter 1. indregistrering anvendes anskaffelsessummen. Værdierne ansættes dog altid til mindst 160.000 kr. 25% af op til 300.000 kr., derefter 20% af resten.

# REVISION - kvalitet for fremtiden



## REVISION - registrerede revisorer FRR

### KØBENHAVN

Lersø Park Allé 42-44, 4., 2100 København Ø  
Tlf. 70 26 06 30 • Fax 70 26 06 80

### FREDERIKSSUND

Havnegade 4, 3600 Frederikssund  
Tlf. 47 31 70 00 • Fax 47 31 64 00

### SLAGELSE

Ndr. Ringgade 61, 4200 Slagelse  
Tlf. 58 58 18 00 • Fax 58 53 22 09

### Afd.: Sorø

Feldskovvej 9, 4180 Sorø  
Tlf. 58 58 18 00 • Fax 57 83 20 64

### Afd.: Dianalund

Torvet 30 B, 4293 Dianalund  
Tlf. 58 58 18 00 • Fax 58 26 50 01

### KORSØR

Jens Baggesensgade 35, 4220 Korsør  
Tlf. 58 37 34 24 • Fax 58 37 30 23

### ODENSE

Hjallesevej 126, 5230 Odense M  
Tlf. 66 13 07 30 • Fax 66 11 18 65

### SVENDBORG

Gerritsgade 2, 2., 5700 Svendborg  
Tlf. 62 21 43 90 • Fax 62 22 91 90

### KOLDING - EGTVED

Koldingvej 1, Vester Nebel, 6040 Egtved  
Tlf. 75 55 32 11 • Fax 75 55 37 45

### SØNDERBORG

Grundtvigs Allé 196, 6400 Sønderborg  
Tlf. 74 42 84 98 • Fax 74 42 80 08

### VOJENS

Rådhuscentret 21, 6500 Vojens  
Tlf. 74 54 11 70 • Fax 74 59 00 79

### ESBJERG

Smedevej 33, Sædding, 6710 Esbjerg V  
Tlf. 75 15 17 33 • Fax 75 15 57 33

### SKIVE

Vestergade 1, 3., 7800 Skive  
Tlf. 97 51 39 00 • Fax 97 51 21 80

### ÅRHUS

Klamsagervej 21 B, 1. th., 8230 Åbyhøj  
Tlf. 87 33 12 00 • Fax 86 11 65 99

### ODDER

Torvet 10, 8300 Odder  
Tlf. 86 54 15 44 • Fax 86 56 03 60

### SILKEBORG

Hagemannsvej 4, 8600 Silkeborg  
Tlf. 86 82 99 22 • Fax 86 82 29 69

### VIBORG

Agerlandsvej 14, 8800 Viborg  
Tlf. 86 60 20 55 • Fax 86 60 20 56

### AALBORG

Kong Hans Gade 15, 9100 Aalborg  
Tlf. 98 12 84 44 • Fax 98 16 07 44

### HJØRRING

Vandværksvej 10, 9800 Hjørring  
Tlf. 98 92 81 11 • Fax 98 92 72 28

### FREDERIKSHAVN

Tordenskjoldsgade 1, 9900 Frederikshavn  
Tlf. 98 42 58 11 • Fax 98 43 48 11

## LÆS INDE I BLADET:

Nye beskatningsmuligheder  
for medarbejderaktieordninger

Side 2

Den nye årsregnskabslov  
betyder kortere frist for  
indsendelse af årsrapporter

Side 2

Skattefrihed  
- ved omstrukturering  
og generationsskifte

Side 3

Ny revisorlov  
til fordel for kunderne

Side 4

Nye fakturakrav  
efter momsloven

Side 5

Regning fra revisoren  
kan afhænge  
af rådgivningsresultat

Side 5

Bindende ligningsvar  
fra kommunerne

Side 6

Danmarks økonomi  
dags dato

Side 7

### Nyt fra ND REVISION Nr. 2 - Juni 2003

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

Udgiver:  
ND REVISION  
registreret revisionsaktieselskab

ISSN:  
1396-7460

Tryk:  
Glamsbjerg Tryk, 5620 Glamsbjerg

Oplag:  
8.250 eksemplarer

Bladet kan frit citeres med kildeangivelse.

Hjemmeside adresse: [www.nd-revision.dk](http://www.nd-revision.dk)

ND REVISION · registreret revisionsaktieselskab  
Sekretariat · Horsensvej 39 A, 1. th. · 7100 Vejle  
Tlf. 79 44 77 00 · Fax 79 44 77 01

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



an independent member of

**BAKER TILLY**  
INTERNATIONAL