

FACIT

Enhver er sig selv nærmest ...

INDHOLD:

Nye personalegoder	2
Forpligtelser over for medarbejdere	3-4
Fri bil	4-5
Begrænsning af selskabers rentefradrag	5
Erhvervslivet og kulturen	6
Registreringsafgiften under pres	6
Princippet om armslængde	7
– det bemærkes	8

Det kunne lyde som en efterrationalisering efter en afsluttet valgkamp, men det var nu ikke meningen med udsagnet.

Rammerne for privatsfæren afsøges fra tid til anden for muligheder for at gøre tingene bedre – uanset om vi taler økonomi eller menneskelig tilfredshed.

Skattetrykket er meget højt - hvordan kunne den enkelte finde en legal måde at lette trykket på og få mere til rådighed i privatøkonomien?

Vi omtaler medarbejderobligationer, der har fået myndighedernes blå stempel og derved pludselig er blevet attraktive for nogle.

Det er en ordning, hvorefter arbejdsgiveren ikke skal øge udgiften til medarbejderne, og medarbejderne får en lavere beskatning af en del af arbejdsindsatsen.

På den måde er alle glade – om end store samfundsgrupper, der ikke har adgang til eller mulighed for at modtage medarbejderobligationer, måske ikke er helt så glade.

Biler og skat har altid været et varmt emne i et land, hvor man betaler for det meste af 3 biler

og alligevel kun får udleveret én ved forhandleren.

Det er naturligvis interessant, at EU igen skal se på danske afgifter på biler – men ingen har vel fantasi til at forestille sig, at der sker noget markant eller hurtigt med det nuværende system.

Derfor er vi stadig nødt til at operere med nummerplader i flere farver og mønstre, at skrive kørebøger, betale forskellige former for vægtafgift – og kontrollere.

Det er nærmest tragikomisk, når argumentet i EU for ændring af bilafgiften i sagen mod Danmark er den frie bevægelighed ...

Vi har også andre ting på programmet i dette nummer. Vi ser på den regnskabsmæssige behandling af et dejligt gode ved at være i arbejde – nemlig ferie.

Lad os holde os til det positive i konklusionen – så længe der er liv i debatten, er der sikkert håb. Vi kan formentlig blive enige om, at det hele kredser om tilfredshed. Ude og inde.

Derfor kan vi jo godt håbe, at skattetrykket falder. Den debat er der også liv i – for tiden.

Nye personalegoder

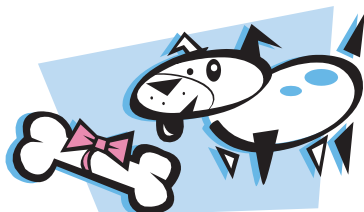
Der er fortsat megen fokus på personalegoder og beskattningen heraf

Folketinget har nu vedtaget, at arbejdsgiverbetalt rygeafvænnings- og behandling af misbrug af medicin, alkohol eller andre rusmidler er skattefri.

De generelle regler stiller normalt som betingelse for skattefriheden, at der er tale om lægefagligt begrundede behandlinger ved sygdom eller ulykke eller behandling hos en kiropraktor. Det er også en betingelse, at arbejdsgiveren afholder udgifterne som led i en generel personalepolitik.

Reglerne gælder ligeledes for selvstændigt erhvervsdrivende. Erhvervsdrivende kan opnå fradrag for egne sundhedsudgifter i det omfang, virksomheden har mindst to ejere, og udgiften afholdes som led i virksomhedens generelle personalepolitik.

Led i generel personalepolitik



Medarbejderobligationer

Nogle personalegoder kan ydes uden beskattning samtidig med, at medarbejderen finansierer ordningen ved en nedgang i bruttolønnen.

Det gælder eksempelvis medarbejderobligationer, hvor skattemyndighederne i 2004 har godkendt en "bruttotrækordning". En medarbejderobligation er et gældsbevis, som en virksomhed udsteder til de ansatte, der ønsker at deltage.

Det accepteres således nu, at medarbejderen konverterer en del af sin nuværende løn til medarbejderobligationer i lighed med de gældende bredbånds- og telefonordninger. Populært sagt betaler medarbejderen for obligationerne med en lønnedgang.

Ud over denne nye mulighed er det naturligvis fortsat muligt at etablere ordninger, hvor tildelingen af obligationer sker som et tillæg til den eksisterende løn.

En af de mange betingelser, der skal være opfyldt, er, at samtlige ansatte i virksomheden til-

bydes obligationer. Man kan dog afskære medarbejdere med kort anciennitet - normalt op til 3 år - fra at deltage.

Alle skal have lige store obligationer, eller i hvert fald obligationer, der udgør samme procentvise andel af lønnen. Sammenlagt med den afgift, arbejdsgiveren skal betale, må kursværdien af obligationen ikke overstige 10% af den enkelte medarbejders årsløn. Udsving i årslønnen på grund af bonus, overtidbetaling og lignende medregnes ikke. Værdien af obligationerne og beskattningen heraf medregnes heller ikke til årslønnen.

Beskattning

Beskattningen af obligationen påhviler arbejdsgiveren. De første 4.600 kr. (2005) i obligationsværdi er skatte-/afgiftsfri.

Af obligationsværdien herudover skal arbejdsgiver betale 45% i afgift. En obligationsværdi på 10.000 kr. udløser således en afgift på $(10.000 - 4.600) \times 45\% = 2.430$ kr., svarende til en effektiv skatteprocent på 19,55 målt i forhold til arbejdsgiverens samlede udgift på 12.430 kr.

Hvis obligationsværdien i stedet er 20.000 kr., stiger afgiften med 4.500 kr. til 6.930 kr. Den marginale skatteprocent er $4.500 : 14.500 \times 100 = 31$.

Denne skattesats er særligt attraktiv for medarbejdere, der betaler topskat af en del af deres gage.

Overvejelser

Nyheden om, at ordningen kan gennemføres som en bruttotrækordning, kan medføre, at medarbejderobligationer vil få større udbredelse.

Medarbejdere, der tager imod tilbudet om medarbejderobligationer, skal være opmærksomme på, at obligationerne ikke kan omsættes til kontanter her og nu. Ordningen indebærer et krav om, at obligationerne båndlægges i 5 hele kalenderår efter tildelingen.

Privatøkonomien skal derfor nøje gennemgås, således at den manglende likviditet ikke får uforudsete konsekvenser.

Modsvares af lønnedgang

Forpligtelser over for medarbejdere

Den regnskabsmæssige behandling af feriefridage og lignende forpligtelser over for medarbejdere

Det har vist sig, at medarbejderforpligtelser ofte giver anledning til debat omkring krav til indregning i regnskabet. I det følgende gennemgås den regnskabsmæssige behandling af nogle almindeligt forekommende medarbejderforpligtelser.

Feriefridage

Almindelige feriepengeforpligtelser og ferietillæg for funktionærer indregnes i regnskabet ud fra en forudsætning om fortsat drift. Det betyder, at feriepengeforpligtelsen opgøres under forudsætning af, at ansættelsesforholdet ikke bringes til ophør.

Feriepengeforpligtelsen fastsættes i forhold til den løn, der skal udbetales, når medarbejderne afholder ferie. I denne periode får virksomheden ingen arbejdsmæssig modydelse for løn-omkostningerne.

Regnskabsmæssigt kan forpligtelsen vedrørende feriefridage ligestilles med feriepengeforpligtelsen. Forpligtelsen skal derfor indregnes i regnskabet som gæld, og årets forskydning heri føres i resultatopgørelsen sammen med de øvrige personaleomkostninger.

I mange overenskomster og lønftaler er den 6. ferieuge eller feriefridage allerede en realitet. Det medfører et behov for regulering af virksomhedens medarbejderforpligtelser.

Man skal imidlertid være opmærksom på, at de enkelte overenskomster og lønftaler kan være udformet forskelligt på dette område. Virksomhedens forpligtelser skal under alle omstændigheder opgøres ud fra de konkrete forhold.

Eksempelvis indeholder nogle overenskomster en betingelse om 9 måneders uafbrudt beskæftigelse, før man er berettiget til feriefridage. Det må der nødvendigvis tages højde for, når den samlede forpligtelse skal opgøres.

Såvel feriepengeforpligtelse som forpligtelsen til feriefridage kan opgøres ud fra to metoder.

Den mest korrekte opgørelse sker på basis af det faktiske antal feriedage og feriefridage, som virksomheden skylder sine medarbejdere.

Denne konkrete opgørelse stiller imidlertid forholdsvis store krav til registreringsgrundlaget,

hvorfor mange anvender en summarisk opgørelse af forpligtelserne.

Efter den summariske opgørelse beregnes forpligtelsen som en procentvis andel af det seneste regnskabsårs lønsum eksklusiv løn til fratrådt eller opsagt personale, som beregnes individuelt.



Ligningsrådets satser for feriepengeforpligtelser kan anvendes ved beregningen. Det skal dog bemærkes, at disse satser ikke tager hensyn til hverken den 6. ferieuge eller feriefridage, som derfor må opgøres særskilt.

Ferietillægget for funktionærer må endvidere opgøres konkret.

Ved anvendelse af den summariske opgørelsesmetode af forpligtelserne vil ligningsrådets sats for en virksomhed med regnskabsår, der følger kalenderåret, skulle forøges fra 12% til 14,4%, såfremt medarbejderen havde ret til en 6. ferieuge sidste år. Hvis medarbejderen ikke havde ret til 1 ekstra ferieuge sidste år, er satsen i stedet 13,9%.

Andre forpligtelser

Ud over feriepengeforpligtelser vil andre medarbejderforpligtelser som eksempelvis løn under barselsorlov og fratrædelsesgodtgørelser betyde stillingtagen til krav om indregning i regnskabet.

For så vidt angår forpligtelser som følge af barsel med løn, vil disse forpligtelser skulle opgøres ud fra de faktiske forhold.

Barselsforpligtelser skal under alle omstændigheder indregnes på lige fod med ferieforpligtelser, idet virksomheden ikke modtager en modydelse for lønudbetalingen.

Den summariske opgørelse

Barselsforpligtelser

Indregning ved opsigelse

Forpligtelserne indregnes, når virksomheden får kendskab til, at medarbejderen vil gå på barsel.

Fratrædelsesforpligtelser indregnes som udgangspunkt først, når medarbejderen er opsagt. Hvis medarbejderen er berettiget til godtgørelse uanset årsagen til fratræden, skal godtgørelsen periodiseres over den forventede ansættelsesperiode.

Dette vil naturligvis medføre et vist skøn i opgørelsen af forpligtelsen.

I visse ansættelsesaftaler er fratrædelsesgodtgørelsen betinget af en række specifikke omstændigheder. Når der skal tages stilling til behandling af forpligtelsen, må disse omstændigheder vurderes ud fra en sandsynlighedsbetragtning.

Fri bil

Et kort overblik over beskatningen af fri bil, som relativt ofte giver anledning til spørgsmål og problemer

Hvis en arbejdsgiver stiller en bil helt eller delvist til rådighed for en medarbejders private kørsel, skal medarbejderen som bekendt beskattes af værdien af fri bil.

Det samme gælder, hvis en selvstændigt erhvervsdrivende har valgt at lade sin bil indgå i virksomhedsordningen.

Det er selve rådigheden over en fri bil, der beskattes, og ikke den faktiske private kørsel.

For at undgå beskatning skal der som minimum oprettes en skriftlig aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen om, at firmabilen ikke må anvendes til privat kørsel. Som privat kørsel indgår normalt kørsel mellem hjem og arbejde.

Arbejdsgiveren har pligt til at sikre sig, at aftalen overholdes.

Bil på gule plader

En gulpladebil, hvor der ikke er betalt tillægsafgift for privat anvendelse, vil som udgangspunkt blive anset for at være udelukkende erhvervmæssigt anvendt.

Selvstændigt erhvervsdrivende og hovedaktionærer er derfor ikke længere pligtige til at føre en kørebog for at bevise, at de ikke anvender bilen privat, selv om bilen er placeret på samme adresse som den private bopæl.



En firmabil, der udelukkende er stillet til rådighed for erhvervmæssig kørsel, beskattes ikke. Hvis bilen ikke er egnet til privat anvendelse, beskattes rådigheden ikke. I stedet beskattes medarbejderen kun af den faktiske private anvendelse.

Hvis bilen anvendes til transport mellem bopæl og arbejdssted, har det ingen skattemæssige konsekvenser ud over bortfald af befodringsfradraget.

For almindelige personbiler giver selve rådigheden over bilen uden for normal arbejdstid en formodning om, at bilen er til rådighed for privat befodrning, medmindre arbejdsgiveren har stillet begrænsninger for anvendelsen.

Hvis der er tale om en hvidpladebil - eller en gulpladebil, hvor der er betalt tillægsafgift for privat anvendelse - er det stadig nødvendigt at føre kørebog for at dokumentere, at bilen ikke har været til rådighed for privat kørsel.

Rådighedsperioden

Den skattepligtige værdi beregnes ud fra det antal måneder, hvor bilen helt eller delvist har været til rådighed. Én enkelt dags brug i en måned medfører en hel måneds beskatning.

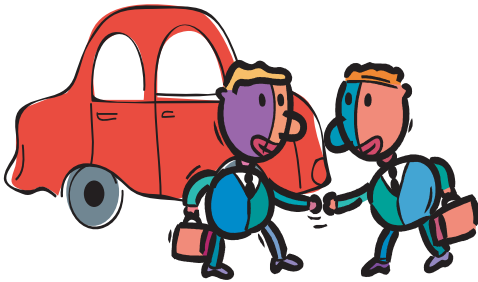
Ansatte hos bilforhandlere skal beskattes af værdien af dyreste bil, der er benyttet inden for den pågældende måned.

Befodrning hjem-arbejde

Det kan ikke betale sig at få bilen til rådighed i slutningen af måneden. Hvis bilen eksempelvis indregistreres den 30. april, bør man vente til den 1. maj med at hente bilen.

Leje/leasing

Hvis arbejdsgiveren har lejet eller leaset firma-bilen, beskattes medarbejderen, som om bilen var blevet købt af arbejdsgiveren. Bilens værdi fastsættes til nyvognsprisen/anskaffelsessummen ved første indregistrering.



75%-reglen gælder også for leasede biler. Reglen går i korte træk ud på, at beregningsgrundlaget for den skattepligtige værdi i det 3. indkomstår efter første indregistrering nedsættes til 75% af nyvognsprisen.

Hvis arbejdsgiveren efter endt leasing vælger at købe bilen, og bilen på dette tidspunkt er anskaffet mere end 3 år efter første indregistrering, er beregningsgrundlaget for værdi af fri bil arbejdsgiverens købspris på dette tidspunkt, selv om bilen før og efter leasingen bliver anvendt af samme medarbejder.

Deleasing

En anden mulighed er deleasing. Ved deleasing forstås, at arbejdsgiveren og medarbejderen i fællesskab leaser en bil, og de hver især indgår en kontrakt med leasingselskabet.

Både arbejdsgiveren og medarbejderen skal føre et detaljeret kørselsregnskab, som danner grundlag for afregningen over for leasingselskabet.

Hvis der sløses med detaljerne, er der en stor risiko for, at medarbejderen bliver beskattet af værdi af fri bil, og at medarbejderens betaling til leasingselskabet bliver anset for at være egenbetaling, der vel at mærke ikke reducerer værdi af fri bil, fordi egenbetalingen ikke sker til arbejdsgiveren.

Dermed er der en risiko for, at den forventede fordel bliver vendt til en stor ulempe.

Når leasing-perioden opfører

Pas på med detaljerne

Begrænsning af selskabers rentefradrag

Skærpede regler for rentefradrag i selskaber

Folketinget har skærpet reglerne for selskabers rentefradrag. Selskaber med en kontrolleret gæld på over 10 mio. kr. risikerer derfor - under visse specifikke forudsætninger - at miste fradragsretten for renterne på denne gæld helt eller delvist.

Reglerne gælder kun, hvis et selskab har en egenkapital, der - målt til skattemæssige handelsværdier - er mindre end 20% af balance-summen, og kun for kontrolleret gæld til danske eller udenlandske selskaber.

Eksempel

Den typiske situation er, at et moderselskab låner penge ud til et datterselskab. Her kan der opstå fradragsbegrænsning i det omfang, gæl-

den overstiger 10 mio. kr. Til gengæld bliver den modsvarende renteindtægt i moderselskabet skattefri.

Der kan imidlertid opstå et problem, hvis datterselskabet har lånt pengene i banken i stedet for at låne hos moderselskabet, og hvis moderselskabet har stillet sikkerhed for gælden over for banken.

I denne situation kan der ikke beregnes en skattefri renteindtægt hos moderselskabet, idet det er banken, der har renteindtægten. Fradragsbegrænsningen i datterselskabet modsvares ikke af en skattefri indtægt, og der bliver derfor tale om en reel dobbeltbeskatning.

Der er tale om et kompliceret regelsæt - især i koncernsammenhæng.

Sikkerhed for banklån

Erhvervslivet og kulturen

Folketinget har vedtaget regler til styrkelse af relationerne mellem erhvervslivet og kulturen og til forbedring af kunstnerens vilkår

Der er indført fradragsret for gaver givet til kulturinstitutioner den 1. januar 2005 eller senere. Ligesom ved gaver til velgørende institutioner er der kun fradrag for beløb over 500 kr. Til gengæld er der intet loft for størrelsen af fradraget.

Kredsen af godkendte modtagere er indskrænket til kulturinstitutioner, der modtager direkte tilskud fra stat eller kommune. Det betyder, at gaver til højskoler, lokalradioer, idrætsorganisationer og kirkelige organisationer ikke er omfattet af reglerne.



Herudover stilles der en række krav til gaven. Giver må eksempelvis ikke stille betingelser eller kræve modydelser, og giver må heller ikke være nærtstående til modtagerinstitutionens bestyrelse.

Der kan både være tale om kontante gaver og naturalier. Giver man et kunstværk, skal værdien af fradraget fastsættes af en skønsmand udpeget af kulturministeriet.

Selvstændigt erhvervsdrivende, selskaber, fonde, foreninger og dødsboer har adgang til fra-

draget. Private personer har også fradragsret, men ikke for pengegaver.

Såfremt gavegiver selv har fremstillet gaven, er fradraget begrænset til kunstværkets fremstillingspris.

Afskrivning på kunst

Der er også foretaget en ændring af reglerne for afskrivning på kunst. Efter de gældende regler kan der afskrives på førstegangskøb af original billedkunst under to forudsætninger:

- Kunstneren må ikke være nærtstående til køberen.
- Kunsten skal ophænges i udelukkende erhvervsmæssigt anvendte bygninger, men ikke i beboelsesejendomme.

Reglerne er nu blevet lempet, således at kunst ophængt i bygninger, hvor der også er beboelse, nu også er afskrivningsberettiget, når blot kunsten ikke befinder sig i beboelsesdelen af ejendommen.

Reglerne finder fortsat ikke anvendelse på en- og tofamiliehuse.

Kunstnerisk udsmykning, der udgør en integreret del af bygningen, kan afskrives med 5% årligt, mens kunst, der ophænges, kan afskrives med 25%. Lempelsen gælder for kunst indkøbt i indkomståret 2005 eller senere.

Køb kan straks afskrives, hvis beløbet er under grænsen for straks afskrivning (2005: 11.000 kr.)

Krav om offentlig støtte

En sag for EF-domstolen

Registreringsafgiften under pres

Den danske registreringsafgift er kommet under nyt pres. I en sag, der verserer for EF-domstolen, har generaladvokaten udtalt, at registreringsafgiften er uforenelig med kravet om arbejdskraftens fri bevægelighed.

Hvis domstolen følger generaladvokatens indstilling, betyder det, at der ikke kan opkræves dansk registreringsafgift i tilfælde, hvor danske-

re får en udenlandsk indregistreret firmabil stillet til rådighed af en udenlandsk arbejdsgiver, selv om bilen også anvendes til private formål i Danmark.

Dommen forventes afsagt i løbet af foråret 2005, og det skal blive spændende at følge, hvad konsekvenserne bliver for den danske registreringsafgift.

Princippet om armslængde

Nye regler og en vejledning fra ToldSkat skal medvirke til at sikre overholdelse af princippet om armslængde

Har man koncerninterne transaktioner, er man som dansk selskab omfattet af reglerne om interne afregningspriser.

Det betyder, at man skal dokumentere, at de priser og vilkår, man har anvendt ved de koncerninterne transaktioner, er i overensstemmelse med princippet om armslængde.

Skærpede regler

Folketinget har skærpet reglerne for prisfastsættelsen af koncerninterne transaktioner og dermed fordelingen af koncerners samlede indtjening mellem de selskaber, som har bidraget til indtjeningen.

Med reglerne vil skattemyndighederne undgå, at der opstår en skævvridning af indkomsten.

En skævvridning kunne opstå, hvis koncernen ved for høje eller for lave interne afregningspriser flytter fortjenester, som eksempelvis er indtjent i et dansk selskab, til et selskab i koncernen, som er beliggende i et andet land.

Herved ville Danmark miste skatteprovenu. Stigende internationalisering, blandt andet i form af grænseoverskridende koncerndannelse, har gjort denne problematik stadig mere aktuell.

Som et element i princippet om armslængde anvender man ofte det engelske udtryk "transfer pricing".

Når der handles på vilkår i henhold til princippet om armslængde, vil det sige, at der handles på vilkår, som uafhængige parter ville anvende – altså på markedsvilkår.

Princippet om armslængde gælder både, hvor der er tale om rent danske transaktioner, og hvor der er tale om en transaktion mellem et dansk og et udenlandsk selskab.

De danske regler om transfer pricing er i overensstemmelse med de internationale regler på området, herunder især de retningslinier, som OECD har udarbejdet.

Et af de væsentligste elementer i den danske lovgivning om transfer pricing er dokumenta-

tionspligten i skattekontrolloven, som betyder, at de selskaber, som er omfattet af reglerne, skal udarbejde og opbevare dokumentation vedrørende transfer pricing.

Materialet skal være af en sådan art, at det kan danne grundlag for en vurdering af, om priser og vilkår for kontrollerede transaktioner er fastsat i overensstemmelse med princippet om armslængde.

Der er ikke noget formkrav til dokumentationen. Prisfastsættelsen af de kontrollerede transaktioner og dokumentationen heraf er baseret på den pågældende koncerns egne forhold.

Vejledning

Skattemyndighederne har udarbejdet en vejledning om dokumentation vedrørende transfer pricing. Vejledningen findes blandt andet på www.toldskat.dk.

I vejledningen opstiller ToldSkat en overordnet ramme, der giver et bud på de forhold, som hører med til en god dokumentation vedrørende transfer pricing.

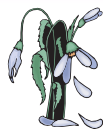


Det er vigtigt, at dokumentationsmaterialet er udarbejdet på en sådan måde, at beskrivelserne kan begrunde prisvalget. Er dokumentationsmaterialet i orden, får man i tilfælde af en skattesag mulighed for at korrigere den fastsatte pris, så den kommer i overensstemmelse med den pris, skattemyndighederne har fastsat.

Er dokumentationsmaterialet derimod ikke i orden, er det muligt for skattemyndighederne at gennemføre en skønsmæssig ansættelse af den kontrollerede transaktion.

Krav til dokumentation

Mulighed for korrektioner



Aktuelle datoer

21. marts 2005

Betaling af 1. rate acontoskat for selskaber.

15. april 2005

Indberetning af oplysninger om det fælles skatteregnskab for virksomheder med mere end 10 ejere.

1. maj 2005

Indsendelse af selvangivelse for 2004 for personer, som har fået tilsendt den fortrykte selvangivelse, og som ikke har fravalgt denne. For deltagere i anpartsprojekter er fristen dog den 1. juli 2005.

Anmeldelse af afgiftspligtige gaver ydet i 2004.

13. maj 2005

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

Aktuelle satser

Mindsterenten for perioden 1. januar - 30. juni 2005 udgør 3% p.a.

Diskonto:

14.05.01 - 30.08.01	4,50%
31.08.01 - 17.09.01	4,25%
18.09.01 - 08.11.01	3,75%
09.11.01 - 05.12.02	3,25%
06.12.02 - 06.03.03	2,75%
07.03.03 - 05.06.03	2,50%
06.06.03 -	2,00%

Restskat for 2004

Det er atter blevet tid for udarbejdelse af selvangivelsen for personer.

På selvangivelsen er TastSelv-koden anført. Med TastSelv-koden har man også adgang til sin egen skattemappe, hvor man kan finde årsopgørelser, forskudsopgørelser og andre personlige skatteoplysninger.

Restskat på mere end 40.000 kr. kan med fordel betales senest den 15. marts 2005. Herved spares et tillæg på 7%, men der fratrækkes dog 2% af den del af indbetalingen, der overstiger 40.000 kr.

Restskat på op til 40.000 kr. bør betales senest den 1. juli 2005. Herved spares et tillæg på 7%.

Acontoskatteordningen for selskaber

Folketinget nedsatte sidste år rentesatserne i acontoskatteordningen.

Overskydende skat for indkomståret 2004 forrentes således kun med 2,2% og i 2005 med 1,9%.

Restskattetilægget udgør 5,7% for 2004 og 5,4% for 2005, mens tillægget/fradraget for frivillige indbetalinger i henholdsvis marts og november 2005 er fastsat til 0,5%.

Kapitaliseringsfaktorer for noterede aktier

Ligningsrådet fastsætter hvert år de såkaldte kapitaliseringsfaktorer for noterede aktier.

Faktorerne anvendes som udtryk for handelsværdien for noterede aktier i forbindelse med fastsættelsen af værdien af arv og gaver.

Herudover anvendes faktorerne som en rettesnor for værdien, når der handles mellem nærtstående parter. Faktorerne er 9,0/4,5 for indtjening, 54,5 for udbytte og 80 for indre værdi.

Udenlandsk indkomst

Hvis man - ud over eventuel aktieindkomst fra børsnoterede udenlandske aktier i dansk depot - har udenlandsk indkomst, skal man sammen med den almindelige selvangivelse indsende enten selvangivelse for udenlandsk virksomhedsindkomst eller selvangivelse for udenlandsk indkomst.

Ved udenlandsk virksomhedsindkomst anvendes blanket nr. 04.011, og ved udenlandsk indkomst skal blanket nr. 04.012 anvendes.

Skat, der er betalt i udlandet, vil normalt blive godskrevet ved den danske skatteberegning, således at indkomsten ikke dobbeltbeskattes. For lønindkomst gælder der særlige regler, hvis opholdet i udlandet har haft en varighed af mindst 6 måneder, og ferieophold i Danmark maksimalt har udgjort 42 dage inden for denne 6-måneders periode.

Oftentimes kan man opnå et nedslag på enten halvdelen af eller hele den danske skat af indkomsten, men indkomsten skal alligevel medtages på den særlige blanket.

Marts 2005

RGD RevisorGruppen Danmark

RevisorGruppen Danmark er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer:

Andersen Hübertz Kirkhoff
statsautoriseret revisionsaktieselskab
København

Busch-Sørensen I/S
Statsautoriserede revisorer
Århus / Skanderborg

cityrevision
statsautoriseret revisionspartnerselskab
Århus

Gunni Pedersen
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
København

Haugbyrd, Faurum & Andersen
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Frederiksberg

Kresten Foged
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
København

Krøyer Pedersen
Statsautoriserede revisorer I/S
Holstebro / Struer

Kvist & Jensen
Statsautoriserede revisorer A/S
Randers / Hammel / Hadsund / Grenaa /
Hødsten / Mørke

Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Lemvig / Thyborøn

Lund Thomsen & Partnere
Statsautoriseret revisionsinteressentskab
København

H. Martinsen
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Esbjerg / Grindsted / Kolding /
Vardø / Vejle / Vejle

Partner Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Brande / Galten / Herning / Ikast / Jelling /
Ringkøbing / Silkeborg / Skjern / Tarm

Revision Syd
Statsautoriserede revisorer I/S
Nykøbing F

PKF Revisorsamvirket
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Herlev

RIR Revision
Statsautoriserede revisorer I/S
Roskilde / Holbæk

Quorios
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Horsens

Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Aabenraa / Padborg

Ullits & Winther
Statsautoriserede revisorer I/S
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse tilladt.

Redaktionen er afsluttet den 24. februar 2005.

Tryk: Silkeborg Bogtryk A/S