



# FACIT

## Alle mand ombord!

### INDHOLD

Forældrekøb .....	2-4
Acontoskat for selskaber .....	4
Bruttotrækordninger ...	5-6
Skærpet beskatning af fondsaktier .....	6
Hjemmekontor med fradrag .....	7
Omstrukturering .....	7
– det bemærkes .....	8

Dette maritime udtryk er ikke afledt af et ændret fagområde i FACIT – men henviser til, at dette nummer emnemæssigt rører ved forhold, der berører mange af læserne.

Køb af forældre, fri færge, massage og zoneterapi, hjemmekontor og skattefrit udbytte for nu at nævne nogle af stikordene .....

Der er dog en ledetråd i det hele. Det drejer sig på én eller anden måde om det uopslidelige emne skat, der for de fleste af os nok er den største udgift i husholdningsbudgettet.

Tages stikordene for pålydende, går det helt galt. Der kan vel næppe være tvivl om, at køb af forældre hører ind under handlinger, som de fleste er afskåret fra at opleve?

I virkeligheden dækker forældrekøb over, at forældrene i stedet køber noget til børnene – i dette tilfælde et (beskedent) tag over hovedet.

Det kan der være mere skat i end forventet – eksempelvis i de tilfælde, hvor forældrene sælger beboelsen igen og under visse omstændigheder får en regning fra SKAT.

For at undgå det, skal der igangsættes et større flytterod, når forældrene selv skal flytte ind i studiehelen.

Kort og godt – læs i FACIT om faldgruber og muligheder, inden søndagsavisen dissekeres med henblik på at skaffe den unge andet end et telt i studietiden.

Hvem ville ikke gerne have en fri færge og sejle ud i de krappe bølger i de danske farvande? Igen skal vi lidt bag om ordene for at finde ud af, hvad søfarten kan byde på.

Her er vi helt ovre i noget, vi alle kunne tænke os, og som i den seneste tid har vundet mere og mere indpas: Bruttotrækordninger.

Ingen træer gror ind i himlen (da slet ikke til søs), og vi anbefaler bestemt, at man læser artiklen i FACIT, inden den ansatte (med modregning i lønnen) begaves med motorfærgen "Østersøen" eller andre objekter.

Lidt mere dagligdags er de evige ændringer i forholdene omkring skattefrit udbytte, fondsaktier og andet i den boldgade. Det er et område, hvor reglerne næppe nogensinde vil være helt faste i længere perioder.

Vi mangler hjemmekontoret, hvor FACIT bringer en opdatering. Vi ser kun på kontor i den private beboelse, ikke ombord på færgen eller i hjørnet af juniors studenterbolig. Der er grænser for kreativiteten!

## Forældrekøb

### Flere forhold skal overvejes før anskaffelse af "forældrelejlighed"

Det overophedede boligmarked betyder, at mange førstegangskøbere har særdeles svært ved at komme ind på boligmarkedet – priserne kan simpelthen ikke forenes med en lav startløn eller SU.

(den såkaldte objektive lejeværdi) svarende til markedslejen. Det kan derfor ikke lade sig gøre at hjælpe sit barn økonomisk ved at fastsætte en leje under markedslejen, uden at det får skattemæssige konsekvenser.

### Køb og udlejning

Derfor anvender mange nu muligheden for, at forældre kan købe en lejlighed – typisk i en af universitetsbyerne – til udlejning til barnet, der påbegynder et studie.

Der skal betales skat af både den betalte leje og af det ikke-betalte beløb, der udgør forskellen mellem den betalte leje og markedslejen.

Barnet anses endvidere for at have modtaget en gave svarende til forskellen mellem betalt leje og markedslejen, hvilket vil kunne udløse gaveafgift.



Ved markedslejen forstås den lovlige leje, der kan opnås ved udlejning af ejendommen til en ikke nærtstående person efter boliglovgivningens almindelige regler. I lejeloven og boligreguleringsloven er der regler for, hvor højt huslejeniveauet må være.

Forældrene kan opnå en skattebesparelse, men der er andre forhold, man nødvendigvis skal være opmærksom på. Det gælder ikke mindst de skattemæssige forhold ved købet, ved fastsættelsen af huslejen og ved et senere salg af lejligheden.

Ved vurderingen af, hvor højt lejen skal fastsættes, vil det som regel være en god ide at undersøge, hvad lejeniveauet er for sammenlignelige lejemaal i området. Eventuelt ved en henvendelse til huslejenævnet.

### Anskaffelse, udlejning og drift

Når man anskaffer en ejendom, for eksempel en ejerlejlighed, med henblik på udlejning til sit barn, vil udlejningen som hovedregel være selvstændig erhvervsvirksomhed. Der skal ikke betales ejendomsværdiskat af en ejendom som udlejes, og der er fradragsret for driftsudgifterne.

### Udlejningsregnskab

Når man udlejer ejendommen, skal der opgøres et overskud/underskud, som skal medregnes i den personlige indkomst.

Overskud/underskud medtages i det indkomstår, lejen vedrører. Hvis huslejen er forudbetalt for en periode, der rækker ud over det aktuelle indkomstår, skal kun den del af lejebetalingen, der vedrører dette år, medregnes.

Ejeren kan – ligesom alle andre selvstændigt erhvervsdrivende – vælge at benytte virksomhedsordningen. Ofte kan man imidlertid nøjes med at benytte den såkaldte kapitalafkastordning, der er mere enkel end virksomhedsordningen, men som alligevel giver nogle af de samme skattemæssige fordele.

Overskuddet beskattes som personlig indkomst, og der skal betales arbejdsmarkedsbidrag af overskuddet.

### Fastsættelse af huslejen

Når man udlejer til sit barn, er der visse forhold, det er vigtigt at være opmærksom på – blandt andet vedrørende fastsættelse af den leje, der skal betales.

De udgifter, der trækkes fra i lejeindtægten, er:

- Ejendomsskatter
- Eventuelle vedligeholdelsesudgifter
- Vand-, kloak- og renovationsudgifter
- Administration og revisorbistand vedrørende regnskabet
- Forsikring af ejendommen
- Skorstensfejning, snerydning og fejning
- Kontingent til grundejerforening/ejerforening
- Afskrivning af eventuelle tilslutningsafgifter

Hvis der i lejerens husleje er medregnet en fast afgift til lys, vand og varme, vil udgifter hertil kunne fratrækkes. Indtægt ved udlejning er i dette tilfælde lejeindtægten inklusive lys, vand og varme.

Den del af lejeindtægterne, som efter lejelovgivningen skal hensættes på konto for indvendig og udvendig vedligeholdelse, medregnes fuldt ud. Til gengæld fratrækkes vedligeholdelsesudgifterne.

Man kan ikke fratække udgifter til forbedring af sin ejendom. Det er derfor vigtigt at kende forskel på vedligeholdelse og forbedring.

Vedligeholdelse bedømmes i forhold til ejendommens tilstand på overtagelsestidspunktet. Vedligeholdelsesudgifter, som kan trækkes fra, er udgifter, der er en følge af almindelig slid og ælde i ejertiden, eksempelvis malerarbejde og anden form for udbedring som følger af slitage.

Udgifter til reparation af skader, der opstår på grund af vejret, herunder frostsprængninger og fugtskader, kan trækkes fra i det omfang, de ikke er dækket af en forsikrings- eller erstatningssum.

Forbedringsudgifter er udgifter, der bringer ejendommen i bedre stand, end den var, da man overtog den.

Der er en grænse for, hvor store istandsættelsesudgifter der kan fradrages i de første 3 ejerår. Normalt vil SKAT anerkende fradrag for istandsættelsesudgifter inden for 35 % af den årlige lejeindtægt (eksklusive eventuelt varmebidrag) for en – og tofamiliehuse og ejerlejligheder.

Ved anvendelse af virksomhedsskatteordningen opnås de største fordele rent skattemæssigt. Blandt andet vil renteudgifter i forbindelse med finansiering af købet være fuldt fradragsberettigede i den personlige indkomst. De regnskabsmæssige krav til denne ordning er dog mere omfattende end i kravene i kapitalafkastordningen.

## Salg af ejendommen

Ved salg af lejligheden skal forældrene beskattes af en eventuel avance, medmindre de selv har haft bopæl i lejligheden. Det er vigtigt at være opmærksom på, at denne betingelse skal opfyldes, for at salget kan ske skattefrit.

Der har været mange sager, hvor forældre har hævdet, at de i en kortere periode havde bebodt lejligheden. Som hovedregel er ejendomsa-

vancerne i disse sager alligevel blevet beskattet, fordi forældrene ikke samtidig opgav deres hidtidige bolig, men tværtimod flyttede tilbage til denne bolig efter en periode i lejligheden.

Ved salg bliver fortjenesten beskattet efter ejendomsavancebeskatningsloven, fordi ejendommen er en udlejningsejendom. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen reguleret efter bestemte regler.

Disse regler indebærer blandt andet, at den skattepligtige avance reduceres med 10.000 kr. pr. kalenderår, dog ikke i salgsåret. For dokumenterede udgifter til vedligeholdelse eller forbedring ud over 10.000 kr. pr. kalenderår gælder der særlige opgøelsesregler.

Indgår ejendommen i virksomhedsordningen i salgsåret, indgår fortjenesten i virksomhedsindkomsten.

Fortjeneste ved salg af ejendommen bliver beskattet som kapitalindkomst, når ejendommen ikke indgår i virksomhedsordningen.

Ved salg af lejligheden til barnet kan man normalt sælge til en pris på indtil 15 % under den offentlige ejendomsvurdering, uden at SKAT anfægter værdiansættelsen. Lejligheden skal vurderes som en fri lejlighed, der ikke er underlagt byrder, der kan påvirke prisen, som eksempelvis en lejekontrakt.



Hvis lejligheden på salgstidspunktet er vurderet som en udlejet lejlighed – til et betydeligt lavere beløb end vurderingen som fri – kan reglen om salg til en pris på indtil 15 % under den offentlige ejendomsvurdering ikke anvendes. Det fremgår af vurderingsmeddelelsen, om lejligheden er vurderet som udlejet.

Man kan få lejligheden vurderet ved at henvende sig til SKAT, ligesom det er muligt at anmode SKAT om et bindende svar vedrørende den skattemæssige værdi, der kan anvendes ved overdragelse til barnet.

## Opgørelse af fortjeneste

## Vurdering på salgstidspunktet

## Lån til køb af ejendommen

Hvis barnet senere sælger lejligheden til den højere handelsværdi, vil gevinsten være skattefri, når det kan dokumenteres, at lejligheden har tjent som bolig for barnet i løbet af den periode, hvori barnet har været ejer af ejendommen.

I forbindelse med salget kan forældre samtidig låne barnet et beløb til køb af lejligheden. Det skal kunne dokumenteres over for skattemyndighederne, at der er tale om et reelt lån og ikke et gavebeløb.

Hvis der er tale om et rentefrit eller lavt forrentet lån, bør lånet oprettes som et anfordringslån (lån, som kan opsiges til betaling straks). Her kan der også være behov for at sikre sin rets-

stilling ved at anmode om et bindende svar fra skattemyndighederne.

## Gave

Overdrages en del af ejendommen som gave, skal der betales gaveafgift. Værdiansættes ejendommen til +/- 15 % af seneste ejendomsvurdering, anvendes dette beløb.

Der gælder et årligt afgiftsfrit bundbeløb ved gave på 53.900 kr. (2006) eller 107.800 kr., hvis forældrene begge ejer ejendommen. Afgiften på gaver herudover mellem forældre og børn er på 15 %. En del af tinglysningsafgiften kan modregnes i gaveafgiften.

# Acontoskat for selskaber

## Kort overblik over acontoskatteordningen

2. rate af acontoskatten skal betales 20. november 2006. Ud over den ordinære acontoskat er det muligt at indbetale frivillige beløb.

Ordinær acontoskat beregnes som halvdelen af gennemsnittet af de sidste 3 indkomstårs indkomstskat og betales med halvdelen henholdsvis senest den 20. marts og senest den 20. november i indkomståret.

giver en forrentning omregnet til helårsbasis på ca. 1,87 % før skat.

Frivillig acontoskat kan betales senest den 20. november. Der foretages et beregningsmæssigt fradrag på 0,5 % i den indbetalte frivillige acontoskat.

## Ny i ordningen

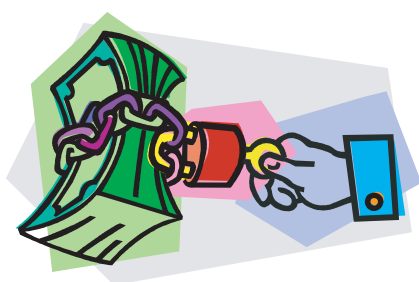
De – efterhånden meget få – selskaber, som endnu ikke er omfattet af acontoskatteordningen, kan overgå hertil i 2006 ved at foretage en frivillig indbetaling senest den 20. november 2006. På indbetalingskortet skal det angives, at der er tale om frivillig acontoskat for 2006.

Indbetalingen medfører, at selskabet også fremover vil være omfattet af acontoskatteordningen. Indbetalingen forrentes på samme måde som indbetaling af 2. rate af frivillig acontoskat.

Dermed vil forrentningen af indbetalingen være ca. 6,63 % p.a. før skat svarende til den sparede forrentning af restskatten med fradrag af 0,5 % og omregnet til helårsbasis.

Nye selskaber er ikke pligtige til at indbetale acontoskat i de første 2 indkomstår. Disse selskaber kan frivilligt indbetale acontoskat den 20. november i indkomståret.

For efterfølgende indkomstår er selskabet automatisk omfattet af acontoskatteordningen.



## Restskattetillæg

Overstiger indkomstårets skat den ordinære acontoskat, betales der et ikke-fradragberettiget tillæg på 5,3 % af restskatten. Det giver en forrentning før skat omregnet til helårsbasis på ca. 5,51 %.

Overstiger den ordinære acontoskat indkomstårets skat, ydes der et skattefrit tillæg på 1,8 % af den overskydende skat.

Tilbagebetaling af overskydende skat foretages i perioden 1. til 20. november i året efter indkomståret. Tilbagebetaling den 20. november

## Bruttotrækordninger

### Status på området samt to nye udmeldinger fra Skatterådet

En bruttotrækordning er en aftale mellem arbejdsgiver og lønmodtager, hvor lønmodtageren accepterer en lønnedgang mod til gengæld at få stillet et gode til rådighed fra arbejdsgiveren.

Skatterådet har gjort status over de generelle betingelser, der stilles for, at bruttotrækordninger anerkendes af skattemyndighederne.

- Der skal foreligge en ændret lønaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
- Overenskomster, som parterne er bundet af, skal kunne rumme den ændrede lønaftale.
- Den aftalte reduktion af den kontante løn skal som udgangspunkt løbe over hele overenskomstperioden.
- Et allerede erhvervet krav på kontantløn kan ikke konverteres til en naturalieydelse uden at være i strid med kildeskattelovens regler.
- Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen. Det indebærer, at den ansattes kontante lønnedgang skal være et på forhånd fastsat beløb, der ikke reguleres i takt med den ansattes forbrug af naturaliegodet eller af de løbende omkostninger for arbejdsgiveren ved at stille godet til rådighed.
- 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.

Skatterådet har endvidere udtalt, at det forhold, at en aftalt kontantlønsnedgang ikke havde betydning for beregningen af feriepenge og pension, ikke længere er tilstrækkeligt grundlag for at nægte at anerkende ordningen.

Alle lønmodtagergrupper er skatteretligt lige-stillet, uanset om der er tale om personer med individuelle lønaftaler, overenskomstansatte, tjenestemænd med videre, og uanset om der er tale om indgåelse af en aftale med en ny arbejdsgiver, indgåelse af en aftale om fremadrettede lønstigninger med en "gammel" arbejdsgiver, eller der er tale om en fremadrettet

ændring af lønsammensætningen i forhold til en eksisterende lønaftale med en "gammel" arbejdsgiver. Reglerne gælder ligeledes virksomhedens ledelse.

En bruttotrækordning vil som udgangspunkt være attraktiv for lønmodtageren, når godet er skattefrit eller lavere beskattet end beskatningen af den løn, lønmodtageren mister ved lønnedgangen.

Skatterådet har for nylig taget stilling til to konkrete bruttotrækordninger.

### Fri færge

Den første situation drejede sig om spørgsmålet om, hvorvidt en arbejdsgiver kan betale færgeabonnement for medarbejdere, som befordrer sig i egen bil eller firmabil, og trække et tilsvarende beløb i medarbejderens bruttoløn uden beskatning af medarbejderen.

Konkret var der tale om, at arbejdsgiveren ønskede at betale medarbejderens færgeabonnement til overfarten Helsingør-Helsingborg. Til gengæld skulle medarbejderen acceptere en modsvarende reduktion i sin kontante bruttoløn.

Skatterådet henviste til sine afgørelser om "fri BroBizz" og udtalte, at "frit færgeabonnement", der udelukkende anvendes til befordring mellem hjem og arbejde, ikke er skattepligtigt, uanset om medarbejderen kører i egen bil eller firmabil. Medarbejderen vil ikke kunne fradrage udgiften, når den afholdes af arbejdsgiveren.

Skatterådet fandt yderligere, at medarbejderens bruttoløn med skattemæssig virkning kan reduceres med udgiften til færgeabonnement. Dette dog under forudsætning af, at reduktionen udgør et på forhånd fastsat beløb, der ikke løbende reguleres i forhold til medarbejderens forbrug af abonnementet eller udviklingen i størrelsen af arbejdsgiverens udgift til abonnementet. Det er endvidere en betingelse, at arbejdsgiveren bærer den økonomiske risiko ved ordningen og er direkte forpligtet over for udbyderen af abonnementet.

### Sundhedsudgifter

I den anden situation har Skatterådet afgivet et bindende svar i en sag, hvor man ønskede at

### Attraktiv ordning

### Økonomisk risiko

## Skattepligtig kontra skattefri

modregne i medarbejderens kontantløn i forbindelse med brug af firmaets tilbud om massage/zoneterapi.

Da kontantlønnedgangen afhæng af de ansattes brug af godet, kunne en sådan ordning ikke accepteres skattemæssigt.

Udgangspunktet er, at arbejdsgiverbetalte sundhedsudgifter er skattepligtige.

Arbejdsgiverbetalte sundhedsudgifter, der afholdes af arbejdsgiveren til forebyggelse eller helbredelse af arbejdsrelaterede skader eller sygdomme, er dog skattefrie.

Som eksempel herpå kan nævnes massage eller zoneterapi til lindring eller forebyggelse af arbejdsbetingede skader.

Endvidere kan der være skattefrihed efter en særlig bestemmelse i skattelovgivningen, hvor efter skattefriheden er betinget af, at der foreligger en lægehenvensning eller erklæring om medarbejderens behandlingsbehov.

Godet skal være ydet som led i arbejdsgiverens generelle personalepolitik for alle medarbejdere i virksomheden.

I sagen for Skatterådet havde virksomheden tilbudt samtlige medarbejdere ret til at modtage massage/zoneterapi i et dertil indrettet lokale på arbejdspladsen.

Ordningen var efter det oplyste indført for at forebygge og behandle arbejdsrelaterede skader såsom hovedpine, dårlig ryg/nakke eller museskader.

De ansatte kunne kun få behandling én gang om måneden. Ønskede de ansatte flere behandlinger, skulle de selv betale.

Derfor ønskede man at etablere en bruttotrækordning, hvor den månedlige løn løbende blev nedsat med udgiften til yderligere behandling.

Skatterådet svarede, at en sådan ordning ikke skattemæssigt kunne accepteres, da nedgangen i bruttolønnen den enkelte måned var afhængig af, hvor mange behandlinger den enkelte medarbejder havde fået. Der var således ikke tale om en reel bruttolønnedgang.

For at en bruttolønnedgang kan accepteres, skal der således være tale om reel ændring af gagen, der ikke er afhængig af medarbejderens forbrug af det pågældende naturalie gode.

## Skærpet beskatning af fondsaktier

### Beskatning med tilbagevirkende kraft?

I den nye aktieavancebeskatningslov, der er indført med virkning fra 1. januar 2006, er reglerne om ejertidsnedslag på hovedaktionæraktier i et vist omfang videreført. Reglen om, at aktieretter og fondsaktier anses for anskaffet samtidig med moderaktierne, er dog ikke videreført.

Konsekvensen heraf er, at aktier erhvervet i forbindelse med forhøjelse af selskabskapitalen, herunder ved fondsaktieemission, fremover anses for erhvervet ved tegningen. Det er endvidere præciseret, at der ikke indrømmes ejertidsnedslag for aktieretter og fondsaktier, der er til delt fra og med den 1. januar 2006.

Det betyder for det første, at ejertidsnedslaget generelt reduceres for de personer, der har modtaget fondsaktier efter udløbet af 1973. Procenten for ejertidsnedslaget skal opgøres under hensyn til den reelle ejertid og altså uden hensyn til moderaktierne anskaffelsestidspunkt.

For det andet betyder det, at en ny fondsaktieemission vil reducere ejertidsnedslaget yderligere, idet der fra 2006 alene beregnes ejertidsnedslag af den forholdsmæssige del af fortjenesten, som kan henføres til de aktier, som giver adgang til ejertidsnedslag.

Med andre ord vil en fondsaktieemission indebære, at en mindre del af den samlede fortjeneste giver adgang til ejertidsnedslag.

### Uheldig konsekvens

Man kan med en vis ret påstå, at der foreligger beskatning med tilbagevirkende kraft.

Især synes det ikke at være fair, at selskabsejere, der i sin tid lovliggjorde deres selskab i forbindelse med lovændringen, hvor kapitalkravene til aktie- og anpartsselskaber blev forhøjet fra henholdsvis 300.000 kr. og 80.000 kr. til 500.000 kr. og 125.000 kr., også bliver ramt.

## Opgørelse af ejertidsnedslag

## Hjemmekontor med fradrag

### Restriktiv praksis for skattemæssige fradrag

Selvstændige erhvervsdrivendes fradrag for udgifter til hjemmekontor er forbundet med en meget restriktiv praksis, og det er en betingelse, at det anses for godtgjort, at et arbejdsværelse i hjemmet anvendes rent erhvervmæssigt og ikke tillige anvendes eksempelvis som opholdsrum for familien.

I en ny afgørelse var der tale om en person, der drev virksomhed fra sin bopæl. En del af ejendommen var ombygget til professionel musikstudie.

Virksomheden producerede blandt andet musik- og sangværker samt færdige masterbånd. Studie, gæsteværelse og sangboks lå i en separat bygning, mens kontoret lå i bopælsens

hovedbygning og var et rum på 28 m<sup>2</sup> med blandt andet to skriveborde, tre reoler, fax, printer, pc og telefon. Boligens samlede areal udgjorde 253 m<sup>2</sup>.

Landsretten udtalte, at fradrag for udgifter til arbejdsværelse i egen bolig er betinget af, at arbejdets art og omfang bevirker, at værelset kan anses for et særskilt arbejdsværelse, der ikke hører med til boligens almindelige opholdsrum.

Kontoret blev i et ikke ubetydeligt omfang anvendt i forbindelse med den selvstændige virksomhed og var uegnet til privat anvendelse.

Det var således konkret godtgjort, at kontoret udelukkende anvendtes erhvervmæssigt.

### Betingelser for fradrag

## Omstrukturering

### Pas på med udbytte ved visse omstruktureringer

Det er ikke muligt at foretage en skattefri aktieombytning og udlodde skattefrit udbytte til det nystiftede holdingselskab, når det nystiftede holdingselskab ophørsspalttes umiddelbart derefter.

Problemstillingen er, at holdingselskabet, der modtager udbyttet, ophører med at eksistere selskabsretligt, inden det har besiddet aktierne i det udloddende datterselskab i ét år.

### Aktuel sag

Det er et krav efter selskabsskatteloven, at det nystiftede holdingselskab skal eje aktierne i det udbytteudloddende datterselskab i mindst ét år både i selskabsretlig og skatteretlig henseende for at kunne modtage skattefrit udbytte.

I en konkret sag kunne der ikke ses bort fra, at det udbyttmodtagende selskab ikke eksisterede selskabsretligt fra spaltningstidspunktet. Ejer-tidskravet var derfor ikke opfyldt.

Herefter var spørgsmålet, om aktierne i det udbytteudloddende selskab alligevel i selskabsretlig henseende kunne anses for at være ejet i mindst et år på grund af den succession, der indtræder ved spaltningen i 2 holdingselskaber.

Skatterådet fandt, at selvom de nye holdingselskaber skattemæssigt ville succedere i det nystiftede holdingselskabs anskaffelsestider og -summer på datterselskabsaktierne, kunne der ikke ses bort fra, at det nystiftede holdingselskab var kommet til eksistens selskabsretligt, og at det ikke havde ejet datterselskabsaktierne i mindst ét år på spaltningstidspunktet.

De nye holdingselskaber ville dermed succedere i skattepligtigt udbytte.

### Anden sag

Forholdet adskilte sig fra en anden sag, hvor et moderselskab blev spaltet med tilbagevirkende kraft til cirka 1 måned før, der blev udloddet udbytte. I dette tilfælde var de ved spaltningen modtagende selskaber formelt blevet de udbyttmodtagende selskaber, og de kunne modtage skattefrit udbytte.

Når de både formelt og reelt var de udbyttmodtagende selskaber, kunne den tilbagevirkende kraft ved spaltningen også accepteres i forhold til skattelovgivningen, der kræver at det udbyttmodtagende selskab modtager udbyttet inden for en ejerperiode på 12 måneder, hvori ejerandelen udgør mindst 20 % (2006).



### Skattepligtigt udbytte

### Skattefrit udbytte



## Aktuelle datoer

### 20. oktober 2006

Betaling af 2. rate af restskat over 16.400 kr.

### 20. november 2006

Betaling af 3. rate af restskat over 16.400 kr.

Betaling af selskabsskatter.

Betaling af 2. rate og frivillig acontoskat for selskaber.

## Aktuelle satser

Mindsterenten for perioden 1. januar – 30. juni 2006 udgør 2 % p.a.

Mindsterenten for perioden 1. juli – 31. december 2006 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 – 01.12.05 .....	2,00 %
02.12.05 – 02.03.06 .....	2,25 %
03.03.06 – 08.06.06 .....	2,50 %
09.06.06 – 03.08.06 .....	2,75 %
04.08.06 – .....	3,00 %

## Kampagne for kulturfradrag

Kulturministeren har iværksat en landsdækkende kampagne, der skal gøre opmærksom på de nye skatteordninger, som regeringen har indført på kulturområdet.

Skatteordningerne indebærer at:

- Virksomheder kan afskrive på indkøbte kunstværker
- Virksomheder har skattefradrag for pengegaver til offentligt støttede kulturinstitutioner
- Alle skatteydere har skattefradrag for gaver til offentligt støttede kulturinstitutioner i form af kunsthåndværk og kultur- eller naturhistoriske genstande

Kulturministeriet har i samarbejde med SKAT udarbejdet en række pjecer, som informerer om de nye skatteordninger.

## Bygge- og anlægsarbejder

Når udenlandske virksomheder inden for bygge- og anlægsbranchen udfører arbejde i Danmark, skal alle aftaler og byggekontrakter indberettes til SKAT.

Fra og med den 1. juli 2006 omfatter indberetningspligten vedrørende aftaler og byggekontrakter også oplysninger om blandt andet kontraktsummen og identiteten på de udenlandske eller danske personer, der som led i aftalen skal arbejde i Danmark for de udenlandske virksomheder.

Den udvidede indberetningspligt omfatter aftaler og kontrakter, der indgås fra og med den 1. juli 2006.

Indberetningen skal foretages af alle danske virksomheder eller myndigheder, som indgår en aftale med en udenlandsk virksomhed om virksomhedens udførelse af bygge- og anlægsarbejde i Danmark.

Private er ikke omfattet af indberetningspligten.

Der skal senest ved arbejdets påbegyndelse ske indberetning af:

- Den indberetningspligtiges identitet
- Den udenlandske virksomheds identitet
- Identiteten af andre udenlandske virksomheder, som den udenlandske virksomhed har indgået aftaler med om deltagelse i det konkrete arbejde i Danmark
- Aftalte kontraktsummer
- Navn, fødselsdato, eventuelt personnummer, nationalitet, bopælsadresse i Danmark og i udlandet
- Dato for arbejdets påbegyndelse og afslutning for personer, der udfører arbejde i Danmark som ansat hos en udenlandsk virksomhed
- Aftalt arbejdssted i Danmark
- Aftalt arbejdsperiode i Danmark

Manglende indberetning kan straffes med bøde, som normalt vil være 5.000 kr. for førstegangsforsæelser.

I gentagelsestilfælde vil bødestørrelsen være det dobbelte.

– er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer:

**Andersen Hübertz Kirkhoff**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
København

**Busch-Sørensen**  
Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
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 AVS  
Randers / Hammel / Hadsund / Grenaa / Hadsten

**Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Lemvig / Thyborøn

**Lund Thomsen & Partnere**  
Statsautoriseret revisionsinteressentskab  
København

**H. Martinsen**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Esbjerg / Grindsted / Kolding / Varde / Vejen / Vejle

**Nielsen & Christensen**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Aalborg / København / Støvring / Sæby / Aars

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

**PKF Revisorsamvirket**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Herlev

**Quirios**  
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab  
Horsens

**Revision Syd**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Nykøbing F

**RIR Revision**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Roskilde / Holbæk

**Sønderjyllands Revision**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Aabenraa / Padborg / Sønderborg

**Ullits & Winther**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus.  
Redaktionen er afsluttet den 6. september 2006.

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.