



Nu er det tid til at selvangive

► Af John Rasmussen, skatterådgiver hos TimeTax A/S

Der er 2 frister for digital indberetning af selvangivelse/korrektion til årsopgørelsen i 2018:

Senest 1. maj 2018:

Årsopgørelsesordningen: Man er omfattet af årsopgørelsesordningen, når man har enkle økonomiske forhold. Enkle økonomiske forhold er når man er lønmodtager, modtager understøttelse, efterløn, modtager pension og herudover kun har renteindtægter, indkomst fra danske aktier og værdipapirer i form af udbytte eller gevinster.

Når man er omfattet af denne ordning udarbejder SKAT en årsopgørelse på grundlag af de oplysninger, som arbejdsgiver, udbetaling Danmark, pengeinstitutter m.fl. har indberettet til SKAT. Når man har modtaget årsopgørelsen i skattemappen, hvilket sker fra den 12. marts 2018 har man pligt til at kontrollere at de oplysninger, der står på årsopgørelsen, er rigtige. Hvis man har ændringer til oplysninger-

ne på årsopgørelsen, skal man senest indberette ændringerne digitalt den 1. maj 2018.

Hvis man skal have overskydende skat får man den udbetalt fra den 10. april 2018.

Ændring fra årsopgørelsesordningen til S10 (udvidet selvangivelse):

Hvis man i løbet af 2017 er påbegyndt virksomhed eller er begyndt udlejning af sit hus eller lejlighed (f.eks. udlejning af bolig til børn) skal man indberette på den udvidede selvangivelse. Man skifter selvangivelse ved at krydse af i indberetningsbilledet, at man har virksomhed i 2017. Herefter får man mulighed for at indberette virksomheds- og udlejningstilladelse. Når man skifter til den udvidede selvangivelse udskydes fristen for indberetningen til den 1. juli 2018.

Man skal kun ændre selvangivelsesmodel, hvis det er krævet, da man

bliver omfattet af omfattet af andre og skærpede bøderegler, når man anvender den udvidede selvangivelse.

Der kan ikke skiftes fra udvidet selvangivelse til årsopgørelsesordningen.

Senest 1. juli 2018:

S10 (udvidet selvangivelse) og S15: Udvidet selvangivelse skal indberettes af personer, der har selvstændig virksomhed, personer med udlandsforhold, udlejning af ejendom (bl.a. forældrelejligheder), kommanditister og personer der ikke har enkle økonomiske forhold, jf. ovenstående.

Selvangivelserne skal indberettes digitalt.

OBS: Hvis selvangivelse indsendes på papir til SKAT, og man ikke er fritaget for digital indberetning, anser SKAT ikke selvangivelsen for modtaget, og man risikerer skattetillæg og måske en skønsmæssig skatteansættelse.



Har du styr på dit bogholderi?

Thorbjørn Helmo Madsen, Direktør og skatterådgiver hos TimeTax A/S

SKAT udtager virksomheder til kontrol med jævne mellemrum – igen!

Vi vil her kort skitsere de områder, som ofte giver anledning til forhøjelser, da virksomhederne ikke har overholdt reglerne.

Kasse: For virksomheder, der har kassetransaktioner – f.eks. detailhandel – kræves en daglig afstemning af kassen. Mange gange ser man at dette ikke sker, hvilket kan betyde at man rent regnskabsmæssigt får negativ kassebeholdning. Dette er ikke muligt i praksis – man kan ikke betale kr. 100 ud af kasse, hvis man kun har kr. 50 liggende i kassen.

Resultatet kan blive at SKAT forhøjer indkomsten efter et skøn, da man vil mene at der er udeholdt omsætning.

Kørselsregnskaber: I mange virksomheder udbetales skattefri kørselsgodtgørelse til medarbejdere. Der skal foreligge dokumentation for de kørte kilometer og dokumentationen skal opfylde de krav, som SKAT kræver, kilometer, sted, anledning til kørslen etc. Endvidere skal man på en eller anden måde vise at bilaget er godkendt af arbejdsgiveren eller en anden person i virksomheden. Det kræver

loven og derfor også SKAT. Man skal gennemgå beregninger etc., så der ikke er fejl. Man kan f.eks. skrive initialer på bilaget, når det er kontrolleret. Man kunne udarbejde en intern instruks for godkendelse af udbetalingerne, således at ingen er i tvivl.

Hvis dokumentationen ikke er i orden og man kan se at "arbejdsgiver ikke har udført fornøden kontrol!", vil den udbetalte godtgørelse blive beskattet hos medarbejderen. Det kan blive dyrt.

Repræsentation: Hvis man har udgifter til repræsentation, skal bilaget påføres oplysninger om, hvem der har deltaget eller modtaget gave og anledningen til at man afholder udgiften. Det er meget vigtigt at dette påføres – i modsat fald vil SKAT ikke acceptere fradraget.

Rejseudgifter: Ved fradrag af erhvervs-mæssige rejseudgifter er det vigtigt at dokumentationen er i orden. Det er endvidere meget vigtigt – specielt ved rejser i udlandet – at man kan dokumentere at det er erhvervs-mæssigt og ikke ferie med evt. lidt erhverv. Hvis det er kurser eller konferencer vil vi anbefale at man vedlægger programmer etc. ved bilagene, således at man også efter flere år, kan se, hvad det omhandlede.

Hvis det er kunde- eller leverandørbesøg, vil det være en god ide at vedlægge kopi af mails med f.eks. mødebekræftelse etc. Mange kan efter nogle år, ikke huske, hvem man besøgte!

Scannede bilag: Mange scanner deres bilag ind og arkiverer dem elektronisk og smider originalbilagene ud. Dette er også lovligt – MEN det er en betingelse at man på ethvert tidspunkt kan udskrive disse bilag. Kan man ikke det, kan man få store problemer med SKAT, da man så ikke kan dokumentere udgifterne og måske heller ikke indtægterne.

Specielt skal man passe på, hvis man skifter IT-system og skrotter det gamle system. Her kan bilag og bogføring gå tabt.

Et andet problem, som vi har set ved scanning er repræsentationsbilag. Man har skrevet deltagerne/modtagerne på bagsiden af bilaget, men man scanner kun forsiden. I disse tilfælde vil SKAT ikke godkende bilagene, da man ikke opfylder kravene. Fradrag bliver derfor nægtet.



Værdiansættelse af leasingbiler – fri bil

► Af Thorbjørn Helmo Madsen, Direktør og skatterådgiver hos TimeTax A/S

Når man leaser en bil og bliver beskattet af fri bil, skal man være opmærksom på om beskatningsgrundlaget er korrekt.

Leasingselskaberne oplyser ofte, hvad de mener, der er den korrekte værdi. Ved henvendelse til leasingselskabet, må man konstatere, at de ikke vil garantere at det er den korrekte værdi.

I flere tilfælde har SKAT efterfølgende reguleret værdien til den værdi, som bilen reelt har og som er vurderet af Motorkontoret. Det kan give en betydelig forhøjelse.

I et konkret eksempel har leasingselskabet oplyst at værdien udgør kr. 568.000, men SKAT mener at værdien burde være kr. 931.000. Dette vil betyde en yderligere årlig beskatning på

kr. 90.750. I det pågældende tilfælde vil beskatningen ske 3 år tilbage.

Sagen er ikke afgjort endnu, men vi vil anbefale, at man kontrollerer leasingselskabets værdi med SKAT.



Momsfradrag – køb af kunst og udsmykning

► Artiklen er skrevet Momsdirektør Søren Engers Pedersen, Timetax Moms A/S

Når virksomheder indkøber kunst og anden udsmykning, som skal anvendes i virksomhedens lokaler, kan momsen som hovedregel fradrages. Men særligt for kunst gælder der særlige regler og forhold, som den køberende virksomhed skal være opmærksom på.

Køb direkte fra kunstner

Hvis et kunstværk købes direkte fra kunstneren, kan faktura være uden moms. Kunstnere, der sælger egne værker, kan undlade momsregistrering, hvis den årlige omsætning er under 300.000 kr.

Hvis kunstnerens omsætning er højere eller denne frivilligt har valgt at lade sig momsregistrere, vil faktura i de fleste tilfælde være med den særlige kunstnermoms, hvor salgsmomsen kun er 5%. Selv om det er en særsats, kan momsen fradrages som købsmoms efter de almindelige regler.

Hvis der er tale om salg af værker, som ikke opfylder momslovens krav til

brugen af kunstnermoms, vil faktura på normal vis indeholde 25%, som også kan fradrages efter de almindelige regler.

Køb fra galleri/kunsthandel

Hvis galleriet har solgt værket på vegne af kunstneren (i dennes navn og for dennes regning), vil faktura enten være uden moms (hvis kunstner er momsfri-taget) eller med 5% kunstnermoms.

Hvis galleriet har købt et værk fra en kunstner eller en privat samler, og videresælger dette, vil galleriet med stor sandsynlighed have anvendt brugt-momsreglerne. Hvis det af faktura fremgår, at brugtmomsreglerne er anvendt, kan momsen ikke fradrages. Der er tale om en særordning, som ikke berettiger til, at den indeholdte moms kan fradrages.

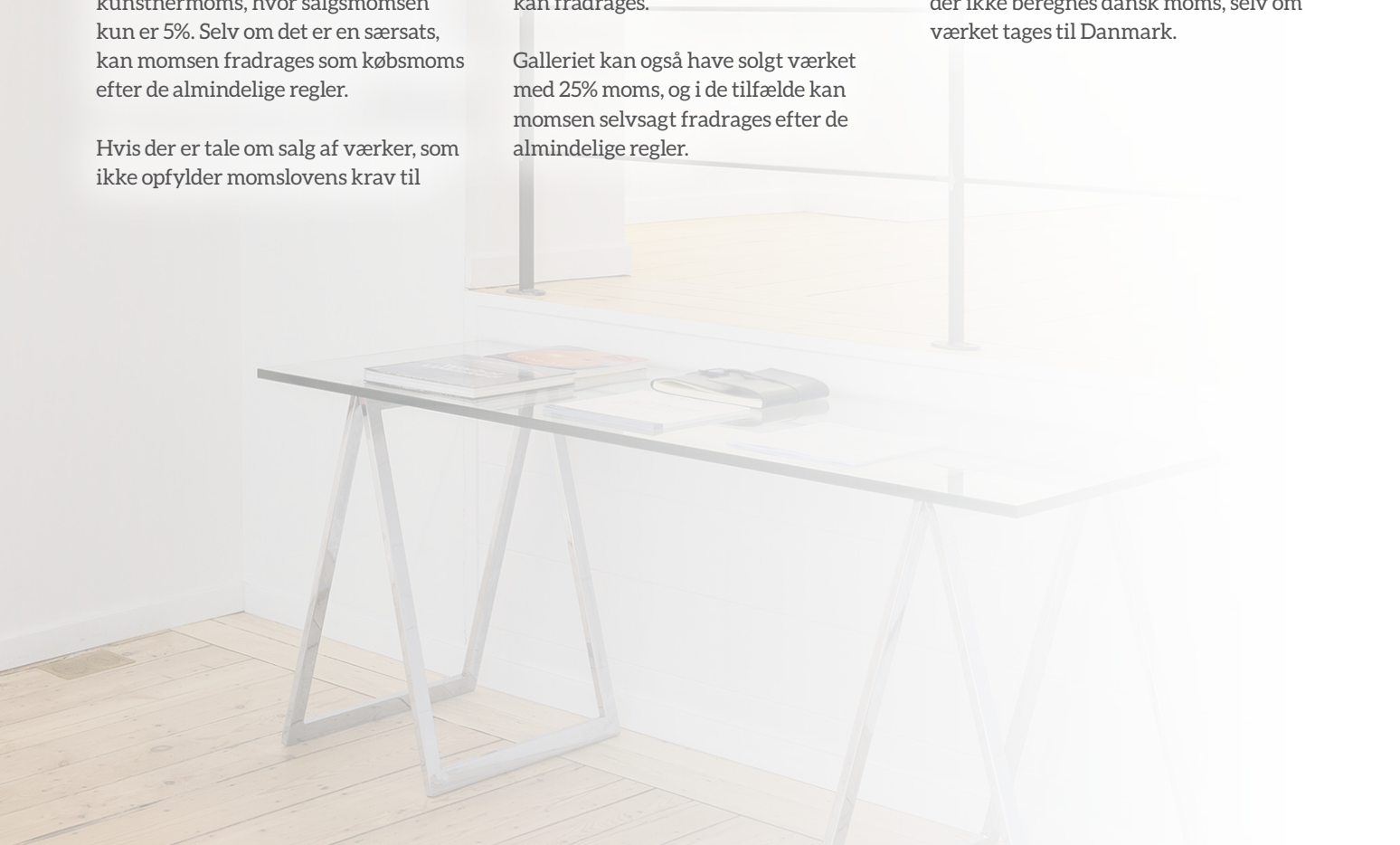
Galleriet kan også have solgt værket med 25% moms, og i de tilfælde kan momsen selvsagt fradrages efter de almindelige regler.

Køb i udlandet

Hvis en virksomhed køber kunst direkte i udlandet, vil der være tale om varekøb. Hvis værket købes fra en momsregistreret EU-kunstner eller et galleri og modtages i Danmark, skal der betales erhvervsmoms, som kan fradrages som købsmoms efter de almindelige regler.

Hvis et værk købes i et land uden for EU, skal der betales importmoms, som også kan fradrages. Der er en særlig mulighed for at importere kunst mod at betale 5% importmoms. Hvis denne mulighed anvendes, kan momsen ikke fradrages.

Herudover kan der være tale om køb fra en ikke momsregistreret kunstner i et andet EU-land. I disse tilfælde skal der ikke beregnes dansk moms, selv om værket tages til Danmark.





Momsfradrag - mødeservering og anden bespisning i virksomhedens egne lokaler

► Momsdirektør Søren Engers Pedersen, Timetax Moms A/S

Hvis en virksomhed skal være berettiget til at fradrage den fulde moms vedrørende bespisning i egne lokaler, skal en række betingelser være opfyldt. En nylig afgørelse fra Skatterådet slår fast, at adgangen til momsfradrag ikke kan udstrækkes til bespisning, som ikke er omfattet af betingelserne, selv om argumenterne måtte være nok så gode.

Virksomheder, der serverer mad- og drikkevarer i forbindelse med møder, tema-dage og lignende, kan fradrage hele momsbeløbet, hvis møder mv. afholdes i virksomhedens egne lokaler. Det er uden betydning, om maden leveres fra egen kantine eller er købt fra restaurant, smørrebrødsforretning, supermarked mv.

Men nogle forudsætninger skal være opfyldt:

Egne lokaler

Ved egne lokaler forstås i sagens natur den eller de adresser, hvorfra en virksomhed drives. Men en midlertidig lokation kan også anses for at være en virksomheds egne lokaler. Det vil fx være tilfældet med en byggeplads, hvor en virksomheds medarbejdere er for en længere periode, eventuelt kombineret med overnatning i skurvogne, campingvogne osv.

Det må antages, at også en stand på en messe eller telt på et dyrskue eller lignende, og hvor virksomheden anvender standen/teltet til at afholde møder med kunder, leverandører og samarbejdspartnere, og hvor messen/dyrskuet som løber over flere dage, kan karakteriseres som egne lokaler. Der er tale om lokaler, som virksomheden der over og kan anvende til forskellige formål.

Formål

Der skal være tale om møder med et erhvervsmæssigt formål. Det gælder de fleste møder med ekstern deltagelse, herunder kunder, potentielle kunder, leverandører, samarbejdspartnere af forskellig art osv. Men også interne møder, herunder afdelingsmøder, tema-dage for medarbejderne, intern undervisning o.lign. er omfattet af adgangen til fuldt momsfradrag. Det er afgørende, at indholdet er erhvervsmæssigt, samt at der er en "dagsorden" for mødet. Her tænkes ikke nødvendigvis på en skriftlig dagsorden, men mødet skal tjene et erhvervsmæssigt eller fagligt relevant formål.

I den omtalte afgørelse fra Skatterådet var der tale om et filmselskab, som ofte gennemførte optagelser på midlertidige lokaliteter og ude i "marken". For at kunne gennemføre optagelser mv. effektivt, blev der købt mad/drikke ind til skuespillere, teknikere. Mad/drikke blev indtaget samlet og der blev i den forbindelse meddelt forskellige beskeder mv.

Men Skatterådet nægtede momsfradrag med den begrundelse, at der blot var tale om daglig bespisning af medarbejderne, og at der ikke forelå særlige omstændigheder, som kunne føre til momsfradrag.

Derfor er det helt afgørende, at der er tale om bespisning i forbindelse med egentlige møder mv., hvor hovedformålet er erhvervsmæssige/faglige drøftelser mv.

Afrunding

Det er kun i forbindelse med møder i virksomhedens egne lokaler, at fuld momsfradrag kan komme på tale.

Hvis der afholdes møder mv. "ude i byen", gælder det fortsat, at der kan fradrages ¼ af momsen vedrørende bespisningen. Til gengæld er det uden betydning, om det sker i mødesammenhæng eller der er tale om medarbejdere, som indtager et måltid i forbindelse med kørsel mellem to arbejdssteder, eller om det er den årlige personalefest/julefrokost. I alle tilfælde er virksomheden sikret momsfradrag for ¼ af momsen.

Endelig skal man være opmærksom på, at der kan gives fuldt momsfradrag for overarbejdsservering i virksomhedens egne lokaler i forbindelse med beordret og uvarslet overarbejde.





Afspiller du tv, film eller musik for kunder eller medarbejdere?

Det er ikke gratis at afspille musik, tv eller film for dine kunder eller medarbejdere. Ophavsretsloven beskytter kunstnernes rettigheder og giver dem eneret til at bruge de "værker", som de frembringer, og kan kræve betaling, hvis andre bruger dem.

Det er virksomhedens ansvar at sikre sig de nødvendige aftaler om betaling for brug af musik, tv eller film er indgået. Når du køber en cd eller et musiknummer, har du købt retten til at spille musikken privat, men ikke retten til at spille musikken offentligt.

Der skal ske betaling, hvis der er tale om "offentlig visning". Det kan fx dreje sig om:

- butikker
- idrætshaller
- filmklubber

- frisørsaloner
- fitnesscentre
- opholdsrum på campingpladser
- restauranter
- barer
- hoteller
- koncert/ festival arrangører
- pleje- og dagcentre

Helt kort kan man sige, at offentlig visning er alt, som foregår uden for "husets fire vægge".

Musik

Det er ikke altid de samme mennesker, der har skrevet musikken, som også har indspillet musikken. KODA repræsenterer komponister og sangskrivere, som har skrevet og komponeret musikken. GRAMEX repræsenterer de musikere og pladeselskaber, som har indspillet og

udgivet musikken. Både komponister og musikere m.v. skal have betaling.

Størrelsen på betalingen afhænger af, hvor og hvordan virksomheden bruger musikken, herunder om musikken afspilles i en butik, reception eller et andet sted. Betaling skal i begge situationer ske til KODA. Se nærmere på www.koda.dk hvor det fremgår hvordan indgåelse af aftale, beregning og betaling skal ske.

Ud over betaling for "offentlig visning" skal virksomheder også betale til Koda, når der bliver afspillet musik for virksomhedens medarbejdere, men kun hvis der er samlet mindst 40 personer på samme tid. Det kan fx være i kantine eller på lagret. Reglen gælder uanset, hvordan musikken afspilles – via streaming, cd, eller fra en radiokanal.

UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer
Munkehatten 32, 5220 Odense SØ

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

REDAKTION

Charlotte Randa Allermann, Henrik Wilson
og Charlotte Elwain

Redaktionen er afsluttet den 26. marts 2018.
Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/
ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er afsluttet.

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk er tilladt med tydelig kildeangivelse.

