

DIN REVISOR INFORMERER

VÆRDIFULD VIDEN OM ØKONOMI

JOOST &
PARTNER ApS

Registrerede revisorer

Sådan slipper du af med et ulovligt kapitalejers-lån

Hvis du som hovedaktionær eller hovedanpartshaver ulovligt låner penge af dit selskab, skal du betale skat af de hævede penge. Samtidig skal hele det hævede beløb med tillæg af renter tilbagebetales til selskabet. Du kommer således til at betale skat af midler, som du ikke får lov at beholde.

Der er heldigvis løsninger på problemet med at skulle betale skat af penge, som du skal tilbagebetale. Ved at udlodde selskabets fordring – det ulovlige lån – slipper du af med det ulovlige kapitalejers-lån uden at skulle have penge op af lommen udover beløbet til skat. Fordringen kan udloddes som enten udbytte eller løn, men du skal iagttage en række forhold og formalia for at komme sikkert i mål.

Hvis du ønsker at udlodde fordringen som udbytte, skal selskabslovens almindelige regler om udbytte overholdes. Det er blandt andet en betingelse, at der er tilstrækkeligt med frie reser-

ver. Der er også krav om, at en revisor skal udarbejde en vurderingsberetning, der udtrykker, at den udloddede fordring ikke har en større værdi end det vedtagne udbyttebeløb.

Hvis du i stedet ønsker at udlodde fordringen som løn, er der ikke krav om frie reserver og vurderingsberetning. Men her gælder en række andre krav. Du bør derfor altid drøfte løsningsmulighederne med din revisor. Det skal understreges, at hævnninger i dit selskab fortsat er ulovlige, og såvel SKAT som Erhvervsstyrelsen har bebudet forøget fokus på de ulovlige kapitalejerslån.

FRA VIRKSOMHEDSORDNING TIL SELSKABSFORM

Ansættelsen af den første medarbejder var den direkte anledning til, at stifter Anders Ebdrup fra webbureauet SMARTPAGE valgte at gå fra at drive sin virksomhed i personligt regi til at oprette et anpartsselskab. Det gav en række konkrete fordele. **LÆS SIDE 4-5**



” ANDERS EBDRUP:

”JEG ønskede ikke, at jeg via min personlige økonomi skulle have ansvaret for en andens økonomi. Så måneden efter ansættelsen blev virksomheden omdannet til et ApS”

2

HUSK EJERREGISTRET
INDEN 15. JUNI

6

SKAT OG MOMS VED
VIRKSOMHEDSLUKNING

3

NY ÅRSREGNSKABSLOV
PÅ VEJ

FRISTEN FOR SELSKABSSELVANGIVELSER UDSKUDT TIL 1. SEPTEMBER 2015

FOLKETINGET har netop vedtaget et lovforslag, der udskyder selvangivelsesfristen for selskaber (juridiske personer) med en måned. Fristen gælder for indkomstårene 2014 og 2015 og betyder, at selvangivelsesfristen for selskaber udskydes fra 1. august til 1. september i både 2015 og 2016.

Husk Ejerregistret inden 15. juni

ALLE danske selskaber skal indberette, hvem der ejer aktier eller anpartar i selskabet til Det Offentlige Ejerregister. Det gælder for ejerskab af eller stemmeret til fem procent eller mere af et selskabs aktier eller anpartar. Hvis der er nogen, som har pant i selskabets aktier eller anpartar, skal det også indberettes til Ejerregistret. Oplysningerne skal registreres inden den 15. juni. Ejerregistret vil være offentligt, og alle har således adgang til at se, hvem der ejer aktier og anpartar i danske selskaber.

Hvis du stifter et nyt selskab, har du 14 dage til at registrere ejerforholdet. Det samme gælder, hvis der sker ændringer i ejerforhold i eksisterende selskaber.

Sådan gør du

Indberetning til Det Offentlige Ejerregister kan ske på www.virk.dk. Adgangen til registreringen får du via digital signatur eller medarbejderlogin. En meget stor del af de danske selskaber har endnu ikke registreret ejerforholdene. Hvis fristen for at registrere ikke overholdes, kan det medføre bøder.

Hvis du har valgt at benytte Erhvervsstyrelsens digitale ejerbog, kan du bede om at få de lovpligtige oplysninger overført til Ejerregistret automatisk. Ethvert selskab har pligt til at føre ejerbog.

Manglende indberetning af underskud giver kun bøde

SOM vi tidligere har skrevet, var det oprindeligt tanken, at selskabers fradragsberettigede underskud fra tidligere år fortages, hvis de ikke bliver rettidigt indberettet til SKAT. Med et netop vedtaget lovforslag er der dog ændret ved denne voldsomme konsekvens, således at fradraget ikke fortages, men at selskabet i stedet pålægges at betale et administrativt tillæg på 5.000 kroner, hvis indberetningsfristen overskrides.

Rejsefradrag – også når din virksomhed har betalt måltiderne

HVIS du har været på forretningsrejse, vil du typisk have fået betalt dine udgifter af den virksomhed, som du ejer eller arbejder for. Hvis din virksomhed ikke har betalt de faktiske udgifter, kan din virksomhed i stedet udbetale dig en skattefri diæt efter faste satser til dækning af dine udgifter. Standardsatsen for kost og småfornødenheder er fastsat til 471 kroner per døgn i 2015, mens satsen for logi med overnatning er på 202 kroner i 2015.

Hvis din virksomhed har betalt de faktiske udgifter, kan virksomheden yderligere udbetale en godtgørelse på 25 procent af standardsatsen for kost og småfornødenheder, hvilket svarer til 117,75 kroner per døgn. Dette beløb kan du således modtage skattefrit, selvom du har fået betalt dine måltider. De færreste er klar over, at du kan trække et beløb fra på selvangivelsen, selvom du har fået betalt det, som du har spist på rejsen. Det fradrag har du ret til, hvis din virksomhed ikke betaler dig de 117,75 kroner, som du ellers kan modtage skattefrit. Har du fået et mindre beløb, eksempelvis 60 kroner per døgn, kan du trække resten fra, i dette tilfælde 57,75 kroner.

Hvis din virksomhed slet ikke dækker dine udgifter, kan du trække 471 kroner fra per døgn for kost og småfornødenheder og 202 kroner for logi. Det samlede fradrag kan dog højst udgøre 25.900 kroner i 2015. Hvis du mangler at få disse fradrag trukket fra for 2014, var satserne for kost og småfornødenheder 464 kroner, mens satsen for logi var på 199 kroner. Og hvis din arbejdsgiver har betalt dine udgifter, men ikke har udbetalt et beløb for småfornødenheder, kan du trække 116 kroner fra per døgn, som du har været på forretningsrejse eller kursus i 2014. Du skal indtaste rejsefradraget i årsopgørelsens rubrik 53.

DIN REVISOR INFORMERER

UDGIVER
FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

REDAKTION
Jan Wie,
cand.comm. (redaktør)
Niklas Tullberg Hoff,
registreret revisor, cand.merc.aud. og
fagkonsulent
Kim Larsen,
statsautoriseret revisor, fagdirektør
Nikolaj Kure Jensen,
statsautoriseret revisor, partner

Mads Grønnegaard,
cand.jur., skattekonsulent
Sara Sayk,
registreret revisor, cand.merc.aud. og
chefkonsulent
Jan Brødsgaard,
cand.merc.aud., fagkonsulent
Henrik Carmel,
cand.scient.adm., fagkonsulent
Robert Fosbo
registreret revisor, cand.merc.aud
chefkonsulent

DESIGN OG LAYOUT
Mattias Wohlert

TRYK
arcorounborg

DPLAG
DIN REVISOR INFORMERER udkommer fem gange
årligt i ca. 25.000 eksemplarer.

ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet den 6. maj 2015. Artiklerne i DIN REVISOR INFORMERER er formuleret i generelle vendinger og dækker ikke specifikke situationer. Informationerne bør ikke benyttes uden professionel rådgivning. Redaktionen påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en gennemført handling eller undladelse af en handling på baggrund af artiklerne.

Eftertryk er ikke tilladt.
© FSR – danske revisorer

FRA IVS TIL APS

SOM EJER af et iværksættersselskab kan du beslutte at omregistrere selskabet til et anpartsselskab. Det kræver blot, at reserven til opbygning af selskabets kapitalgrundlag (IVS-reserven) og selskabskapitalen tilsammen udgør mindst 50.000 kroner. Din revisor skal i den forbindelse underskrive en erklæring om, at selskabets kapital er tilstede.

Årsregnskabsloven ændres på væsentlige områder

Når du som ledelse i et selskab aflægger årsrapport for din virksomhed, skal årsrapporten udarbejdes efter reglerne i årsregnskabsloven. I skrivende stund er Folketinget ved at ændre på en række af disse regler. Det gælder både små selskaber i regnskabsklasse B og mikro-selskaber.

SMÅ SELSKABER (REGNSKABSKLASSE B)

Årsregnskabslovens krav om noter og beskrivelse af anvendt regnskabspraksis ændres på en række områder. Eksempelvis udgår kravet om egenkapitalnoten og kravet om at give oplysninger om dattervirksomheder og associerede virksomheder. Til gengæld skal der fremover oplyses om poster, der er særlige på grund af deres størrelse eller art. Der skal også gives flere oplysninger om renteswaps og andre finansielle instrumenter og flere oplysninger om aktiver, der måles til dagsværdi.

Der sker også ændringer i reglerne om indregning, måling og klassifikation. Eksempelvis kan foreslået udbytte ikke klassificeres som gæld, men skal indgå som en særlig post under egenkapitalen. Selskaber, der opskriver aktiver til dagsværdi i balancen, kan som noget nyt reducere den bundne opskrivningshænlæggelse i takt med, at aktivet afskrives. Selskaber med investeringsejendomme kan fremover regulere investeringsejendommenes værdi over resultatopgørelsen, selvom investering ikke er selskabets hovedaktivitet.

Hvis selskabets ledelse kun består af et enkelt medlem, skal årsrapporten fremover ikke nødvendigvis indeholde en ledelsespåtegning. Dette ændrer dog ikke på, at det fortsat er ledelsens ansvar at aflægge en årsrapport, der lever op til lovens krav.

MIKRO-SELSKABER

Mange helt små selskaber i regnskabsklasse B kan fremover aflægge årsrapport efter lidt lempeligere regler. Disse såkaldte mikro-selskaber kan undlade at beskrive den anvendte regnskabspraksis og undlade enkelte noter. Mikro-selskaber, der vælger at aflægge årsrapport efter disse regler, kan ikke anvende visse af årsregnskabslovens regler om dagsværdi.

PERSONLIGT EJEDE VIRKSOMHEDER

Der er ingen ændringer i de regler, som gælder for personligt ejede virksomheders årsrapporter. Disse virksomheder indgår i regnskabsklasse A.

HVORNÅR GÆLDER DE NYE REGLER?

Lovforslaget lægger op til, at de nye regler skal have virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reglerne kan dog frivilligt anvendes for regnskabsår, der slutter den 31. december 2015 eller senere.

FAKTA

Årsregnskabslovens regler er inddelt i forskellige regnskabsklasser A, B, C og D.

Personligt ejede virksomheder skal følge de få generelle regler i regnskabsklasse A.

Små aktieselskaber, anpartsselskaber og iværksættersselskaber skal følge de mere omfattende og detaljerede regler i regnskabsklasse B. Helt små selskaber – såkaldte mikro-selskaber – skal som udgangspunkt følge reglerne i regnskabsklasse B, men kan dog fravælge nogle af kravene – herunder kravet om beskrivelse af anvendt regnskabspraksis og enkelte noter.

Mikro-selskaber er selskaber, der i to år i træk ikke overskrider to af følgende størrelser:

- Nettoomsætning: 5,4 millioner kroner
- Balance 2,7 millioner kroner
- Antal ansatte 10

Mikroreglerne kan ikke anvendes af holdingvirksomheder, investeringsvirksomheder eller virksomheder, der har renteswaps eller andre afledte finansielle instrumenter.



Velkommen til det gode selskab

Ansættelsen af den første medarbejder var den direkte anledning til, at stifter Anders Ebdrup fra webbureauet SMARTPAGE valgte at gå fra at drive virksomheden i personligt regi til at oprette et anpartsselskab. Det gav en række konkrete fordele.

Det er kun tre år siden, at webbureauet SMARTPAGE i Roskilde startede sine aktiviteter hjemme hos direktør Anders Ebdrup. I dag er bureauet vokset til 11 ansatte, og kontoret i kælderen er skiftet ud med nye lokaler på Københavnsvej i Roskilde, hvor bureauet har til huse sammen med en række andre

virksomheder. Senest har SMARTPAGE gennemført web-projekter baseret på Dynamicweb for kunder som eksempelvis Den Blå Planet, Uno-X, Gasa Group, Dansk Ride Forbund, Dansk Standard, ferm LIVING og Profil Optik. "At være webbureau betyder for os, at vi favner over andet end bare at kunne programmere

en hjemmeside. Vi hjælper vores kunder med deres on-line tilstedeværelse og med at få kommunikeret deres budskaber til målgrupperne", fortæller Anders Ebdrup, SMARTPAGE og fortsætter: "Vi udvikler ikke bare hyldevarer, men differentierer os ved den rådgivning, vi yder, blandt andet ved at få automatiseret og effektivise-

ret processerne bagved. Samtidig har vi fokus på at have gode personlige relationer til vores kunder. Kunderne har en fast kontaktperson, som ved, hvad det drejer sig om”.

SMARTPAGE går efter kunder, som har brug for en egentlig digital strategi og et ønske om at få værdi ud af den løsning, de køber. ”Den værdi kan eksempelvis handle om at få de besøgende til at foretage nogle bestemte handlinger, når de besøjer en website. Det kan være at forblive længere på hjemmesiden, at afgive nogle oplysninger, få nogle leads eller at foretage køb. For at få de besøgende til at udføre de handlinger kræver det en god brugeroplevelse”, påpeger Anders Ebdrup.

NEMMERE ADMINISTRATION OG BEDRE OVERBLIK

SMARTPAGE startede som en personligt ejet virksomhed med Anders Ebdrup alene. Han fik hurtigt så travlt, at behovet for at ansætte en medarbejder opstod. I den forbindelse blev beslutningen om at omdanne firmaet til et selskab truffet. SMARTPAGE blev omdannet fra en enkeltmandsvirksomhed til et anpartsselskab gennem en skattefri virksomhedsomdannelse. ”Det er i bund og grund nemt at starte op som personligt ejet virksomhed, men da jeg traf den store beslutning om at ansætte den første medarbejder, var det relevant at få styr på risikoen og få en adskillelse mellem min private økonomi og firmaets økonomi. Jeg brød mig ikke om, at jeg via min personlige økonomi skulle have ansvaret for en andens økonomi. Så måneden efter ansættelsen blev virksomheden omdannet til et ApS”, forklarer Anders Ebdrup.

Begrænsning af risikoen var ikke det eneste argument for at omdanne virksomheden til et selskab. Det spillede også ind, at administrationen i virksomheden ifølge Anders Ebdrup på nogle punkter blev nemmere: ”Jeg synes, at man bruger meget tid på administration, når man er en personligt ejet virksomhed i virksomhedsskatteordningen, eksempelvis på grund af alt det, som skal angives til SKAT, herunder

forskudsopgørelse og selvangivelse. Skiftet fra at være personlig ejer til at blive ansat i selskabet fører til, at mine personlige forhold nu bare kører automatisk, når jeg får løn, som der betales kildeskat af. Derudover skal jeg blot betale selskabsskat af overskuddet. Så også her er det en fordel med adskillelse mellem virksomhed og privatøkonomi. Jeg har simpelthen fået et større overblik”.

Med et selskab hæfter man ikke personligt, men kun med selskabets kapital. For Anders Ebdrup betød de ændrede hæftelsesforhold, at han ved omdannelsen af SMARTPAGE til et selskab skulle have fat i sine eksisterende kunder og leverandører for at indgå nye aftaler og forretningsbetingelser med dem. Der skulle også ændres i forsikringer, ansættelseskontrakter og lejeaftaler.

UDBYTTE FRA SELSKABET

Det var ikke kun overvejelserne om risikobegrænsning og nemmere administration, der spillede ind, da Anders Ebdrup besluttede at omdanne sin personligt ejede virksomhed til et anpartsselskab. Han havde også gjort sig skattemæssige overvejelser. ”Jeg kan få udbytte fra selskabet til en fordelagtig skatteprocent”, fortæller han. I 2015 kan man hæve op til 49.200 kroner i udbytte til en udbytteskat på 27 procent, og for ægtepar er beløbsgrænsen 98.400 kroner. Udbytter over denne størrelse beskattes med 42 procent. Selskabet skal naturligvis have midler til at betale udbytter med, og før der kan udloddes udbytte, skal selskabet betale selskabsskat. Selskabsskatten er på 23,5 procent i år, og den falder til 22 procent i 2016.

SELSKAB OG REGNSKAB SENDER SIGNALER

Et selskab skal udarbejde regnskab og indberette dette til Erhvervsstyrelsen, hvorfra der er gratis adgang for andre til at hente selskabets regnskabsoplysninger. Det betyder derfor, at andre kan kigge med i virksomhedens økonomi, når den drives i selskabsform. Om det siger direktør Anders Ebdrup: ”Når man har et selskab, kan andre også se regnskabstallene, og det kan

godt være en ulempe. Men det er vigtigt for mig, at mine kunder kan se, at vi tjener penge, og at vi ikke er væk i morgen. Det betyder noget for den type kunder, vi henvender os til. Da vi var blevet et ApS, ønskede vi at opstille og udsende det første regnskab så hurtigt som muligt, så potentielle kunder kunne se vores tal. Jeg undersøger jo også selv, om mine nye kunder har en god økonomi. Vi har så også valgt at få en revisionspåtegning på vores regnskab, så vi på den måde signalerer yderligere troværdighed”.

Troværdighed er også på dagsordenen, når Anders Ebdrup som det næste skridt planlægger at omdanne sit ApS til et aktieselskab: ”Med et selskab fremstår man i nogles øjne mere seriøs, selvom man i virkeligheden hæfter med mere i en personligt ejet virksomhed. Ved at omdanne anpartsselskabet til et aktieselskab binder vi yderligere kapital, og det øger troværdigheden. Det sender et signal om, at vi vil det her. Mit bedste råd til andre er at få den rigtige selskabsstruktur så hurtigt som muligt”, slutter Anders Ebdrup.

DU KAN OMDANNE EN PERSONLIGT EJET VIRKSOMHED TIL ET SELSKAB.

Ved en skattefri virksomhedsomdannelse indskyder du din personlige virksomhed i et selskab. Selskabet stiftes for værdien af den virksomhed, du har indskudt. Normalt skal du betale skat, når du sælger eller overdrager en virksomhed, men ved en skattefri virksomhedsomdannelse skal du først betale skat, når du sælger selskabet. Der er derfor med andre ord tale om en udskydelse af skatten. Værdien af den virksomhed, du indskyder, danner grundlag for fastsættelse af selskabets købesum. Den værdi er relevant for, hvor meget skat du skal betale, hvis selskabet senere sælges. Der kan være nogle reguleringer, hvis du er i virksomhedsskatteordningen. Din revisor kan rådgive dig om omdannelse fra en personligt ejet virksomhed til selskab.

Skat og moms ved virksomhedslukning

Hvis du beslutter dig for at lukke din personligt ejede virksomhed, skal du huske, at der skal udarbejdes et skatteregnskab for ophørsåret. Du skal både tage højde for skattemæssige og momsmæssige forhold.

Som en del af skatteregnskabet skal du udarbejde en opgørelse over eventuelle avancer eller tab, der opstår i forbindelse med overdragelse af virksomhedens aktiver. Der vil altid opstå en fortjeneste eller et tab på de aktiver, som du enten har solgt til andre eller selv har taget ud af virksomheden. Det kan eksempelvis være computere, varelager, møbler, biler, maskiner og goodwill. Fortjenesten eller tabet skal oplyses på selvangivelsen senest 1. juli året efter virksomhedens ophør. Det er værd at huske, at hvis du blot indstiller virksomheden efter en årrække, har du også mulighed for at fratække tab på eksempelvis goodwill, som du har købt i sin tid, men endnu ikke fuldt afskrevet.

AVANCE PÅ DRIFTSMIDLER OG INVENTAR

Når du lukker din virksomhed, vil du typisk sælge inventar og driftsmidler ud af virksomheden. I den forbindelse skal du opgøre den skattepligtige avance. Det gælder både, hvis du sælger aktiverne til en ekstern køber, men også, hvis du udtager nogle af driftsmidlerne eller inventarer til privat brug i forbindelse med lukningen. I sidste tilfælde vil SKAT tjekke, at udtag-

ning sker til handelsværdien. Den skattepligtige avance eller tabet opgøres som forskellen mellem salgssummen eksklusiv moms og den skattemæssige saldo-værdi i regnskabet. I eksemplet på modsatte side opstår en skattepligtig avance ved salg af driftsmidler på 20.000 kroner, idet salgssummen udgør 200.000 kroner eksklusiv moms, og saldo-værdien udgør 180.000 kroner. Ved udtagning af fadølsanlæg i eksemplet opstår et fradragsberettiget tab på 10.000 kroner, idet handelsværdien udgør 40.000 kroner, medens saldo-værdi udgør 50.000 kroner. Gevinst og tab ved salg af varelager, driftsmidler og goodwill indgår i din personlige indkomst inklusive AM-bidrag og er ikke kildeartsbegrænset.

800 KRONER I GEBYR FOR AT GLEMME INDBERETNING AF MOMS

Ved ophør af din virksomhed skal du indberette og betale moms til og med den dato, du har oplyst som ophørsdato, da du afmeldte din virksomhed. Det gælder også, selv om du ikke har solgt varer eller ydelser i perioden. Glemmer du at indberette, skal du betale et gebyr på 800 kroner. Har du solgt computere, varelager, møbler, bygninger, biler, maskiner eller andre aktiver, skal det vurderes, om der

er tale om salg af enkelte aktiver, eller om overdragelsen kan karakteriseres som en virksomhedsoverdragelse. Det har nemlig betydning for, om du skal betale moms af salget. Hvis du sælger din virksomhed samlet til en anden momsregistreret virksomhed, skal det ske uden moms på fakturaen. Sælger du aktiverne enkeltvis, skal du derimod opkræve moms.

Hvis du udtager aktiver fra virksomheden til privat brug, skal du betale såkaldt udtagningsmoms. Det gælder både, mens du stadig er aktiv og i det år, virksomheden lukker. I momsmæssig henseende skal du sondre mellem, om der er tale om investeringsgoder eller ej. Investeringsgoder er goder, der er købt for over 100.000 kroner eksklusiv moms. Hvis du udtager et investeringsgode til privat brug, eksempelvis et fadølsanlæg, som er købt for 126.000 kroner, skal du afregne moms på baggrund af købsmomsen reduceret med 20 procent per hele år. Hvis du udtager aktiver, som er købt for under 100.000 kroner til privat brug, skal du ansætte aktivet til handelsværdi inklusive moms ved udtagning og beregne 20 procent moms.

Eksempel: En virksomhed lukker

Andersen har i 2010 købt en bodega. I 2014 beslutter Andersen at lukke bodegaen efter et par år med underskud. Inventaret sælges til en anden virksomhed for 250.000 kroner inklusive moms. Andersen vælger at beholde et af fadølsanlæggene til privat brug.

Aktiver	Købesum inklusive moms	Skattesaldo 2014 eksklusive moms	Salgssum/handelsværdi eksklusive moms
Inventar (sælges til tredjemand)	375.000 kroner	180.000 kroner	200.000 kroner
Goodwill (overdrages ikke, da den er værdiløs)	300.000 kroner	170.000 kroner	0 kroner
Fadølsanlæg (udtages til privat brug)	126.000 kroner	50.000 kroner	40.000 kroner

SKAT VED LUKNINGEN

Avance inventar: 200.000 kroner - 180.000 kroner:	20.000 kroner
Tab på goodwill: 0 kroner - 170.000 kroner:	- 170.000 kroner
Tab på fadølsanlæg: 40.000 kroner - 50.000 kroner:	- 10.000 kroner

Bemærk, at Andersen får fradrag for tab på skattesaldoen på goodwill, når virksomheden lukker, selvom goodwill ikke sælges. Ligeledes er det værd at bemærke, at Andersen får fradrag for tab på fadølsanlæg, selvom han ikke sælger det til tredjemand, men udtager det til privat brug. Fradrag for tab på goodwill og tab på fadølsanlæg kan fratrækkes i personlig indkomst og AM-bidraget.

MOMS VED LUKNINGEN

Inventar: 200.000 kroner x 25 procent:	50.000 kroner
Goodwill: Ingen momsmæssig virkning:	0 kroner
Fadølsanlæg (investeringsgode): 25.200 kroner (købsmoms ved køb) x 20 procent:	5.040 kroner

Da inventaret sælges til en anden virksomhed, uden at der er tale om en virksomhedsoverdragelse, skal der betales moms af salgssummen på normal vis. Hvis Andersen havde solgt bodegaen samlet med kundekreds og beliggenhed, skulle det ske momsfrit som ved en virksomhedsoverdragelse.

Bemærk, at Andersens udtagning af fadølsanlæg til privat anvendelse kun udløser krav om betaling af udtagningsmoms på 5.040 kroner. Der er tale om et såkaldt investeringsgode, når købesummen overstiger 100.000 kroner eksklusive moms. Forpligtelsen til at betale moms ved privat udtagning reduceres med 20 procent per hele regnskabsår fra og med købsåret. Ved udtagningen af fadølsanlægget til privat brug, er momsreguleringsforpligtelsen fra købet i 2010 til udtagningen i 2014 reduceret med 4 x 20 procent, så der alene skal betales 20 procent af købsmomsen som udtagningsmoms.

JOOST & PARTNER ApS

Registrerede revisorer

Egegårdsvej 39C¹ · 2610 Rødovre

MEMBER OF
DANSKE REVISORER
FSR*

VIGTIGE DATOER

◆ JUNI 2015

- 1. Kvartalsmoms (mellem)
- 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 30. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ JULI 2015

- 1. Selvangivelse (selvstændige), Restskat (personer)
- 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (kvartal og måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag (selvstændige)
- 28. EU-salg uden moms (små, mellem og store)
- 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ AUGUST 2015

- 7. ATP, feriekonto (timelønnede)
- 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 17. Månedsmoms (store), Endelig lønsumsafgift 2014 (personlige virksomheder), lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag (selvstændige), Restskat (personer)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ SEPTEMBER 2015

- 1. Halvårsmoms (små), kvartalsmoms (mellem)
- 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 21. B-skat + AM-bidrag (selvstændige), Restskat (personer)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 30. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ GODT AT VIDE

◆ DAGPENGE 2015

Max. per dag: 827 kr.

◆ SYGEDAGPENGE, 2015

Max. per uge: 4.135 kr.

Yderligere oplysninger: www.bm.dk

DISKONTOEN

- ◆ 6. juli 2012 0,00 pct.
- 1. juni 2012 0,25 pct.
- 9. december 2011 0,75 pct.
- 4. november 2011 1,00 pct.
- 8. juli 2011 1,25 pct.
- 8. april 2011 1,00 pct.
- 15. januar 2010 0,75 pct.
- 28. august 2009 1,00 pct.
- 14. august 2009 1,10 pct.
- 8. juni 2009 1,20 pct.

Yderligere oplysninger: www.nationalbanken.dk

◆ BEFØRDRINGSFRADRAK 2015

0-24 km: 0 kr.
24-120 km: 2,05 kr.
Over 120 km: 1,03 kr.

◆ KØRSELGODTGØRELSE 2015

Egen bil eller motorcykel per km
Indtil 20.000 km 3,70 kr.
Over 20.000 km 2,05 kr.
Egen cykel eller knallert per km. 0,52 kr.

◆ REJSEGODTGØRELSE 2015

Logi – efter regning eller per døgn 202 kr.
Fortæring per døgn. 471 kr.
Tilsluttende døgn per time 19,63 kr.
Fri morgenmad 70,65 kr.
Fri frokost 141,30 kr.
Fri middag 141,30 kr.
25 procent godtgørelse 117,75 kr.

◆ STRAKSAFSKRIVNING 2015

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver 12.800 kr.

◆ NETTOPRISINDEKS 2014-2015

April 2015 133,6
Marts 2015 133,4
Februar 2015 132,9
Januar 2015: 131,4
December 2014 132,0
November 2014 132,3
Oktober 2014 132,6
September 2014 132,5
August 2014 132,2
Juli 2014 132,4
Juni 2014 132,5
Maj 2014 132,5

Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser