



PROFIL REVISION A-S

GODKENDT REVISIONSAKTIESELSKAB ■ FSR
VÆRDIFULD RÅDGIVNING

4. KVARTAL 2018

DIN REVISOR INFORMERER

VÆRDIFULD VIDEN OM ØKONOMI

2 BRUG ÅRSREGNSKABET AKTIVT
– SPAR DYRE RENTER

3 HUSKELISTE
FØR NYTÅR

6 PAS PÅ SKATTEREGLER FOR
REJSER OG BESPISNING

Arbejdsgiverbetalt avis er ikke altid skattefri

Når medarbejdere modtager en virksomhedsbetalt daglig avis, gælder en række vigtige skatteregler. Hvis du er hovedaktionær, kan der gælde andre regler.

Arbejdsgiverbetalt avis leveret til medarbejderens bopæl er omfattet af vigtige skatteregler. Først og fremmest skelner SKAT imellem, hvorvidt en virksomhedsbetalt avis er den eneste daglige avis, som medarbejderens husstand abonnerer på.

Daglig avis i forvejen

Hvis medarbejderens husstand abonnerer på en daglig avis, anser SKAT den arbejdsgiverbetalte avis – altså avis nummer to – for modtaget af arbejdsmæssige årsager. Værdien af avis nummer to ansættes til 0 kroner i relation til bagatelgrænsen og er altså 100 procent skattefri. Arbejdsgiveren skal ikke indberette avisen til SKAT.

Ikke daglig avis i forvejen

Hvis medarbejderens husstand ikke selv holder avis, ansætter SKAT værdien af fri avis til den faktiske udgift.

Værdien af fri avis tæller med ved opgørelsen af, om bagatelgrænsen på 6.100 kroner (2018-niveau) er overskredet. Hvis værdien af fri avis sammen med andre arbejdsrelaterede goder holder sig under bagatelgrænsen, kan medarbejderen skattefrit modtage fri avis, og hverken arbejdsgiver eller medarbejder skal indberette noget. Hvis medarbejderen overskrider bagatelgrænsen, skal medarbejderen betale skat af hele værdien. Arbejdsgiver skal ikke indberette noget. Medarbejderen har altså selv ansvaret for, at værdien indgår på selvangivelsen.

Anden målestok for hovedaktionærer

Hvis du er hovedaktionær, skal du altid spørge din revisor til råds, idet der eventuelt kan være andre regler end dem, der gælder for lønmodtagere.

ET TILTRÆNGT GENERATIONSSKIFTE



”Da jeg sagde ja, var jeg udmærket klar over, at virksomheden stod i krise til halsen, og at noget radikalt måtte gøres. I forhold til vores leverandører måtte vi lægge os fladt ned og bede om årsrabatter og forlængede betalingsfrister. Vi har altid været loyale over for vores leverandører, og vi mødte stor velvilje, nu hvor vi havde allermest brug for det”.

Casper Knudsen, adm. dir. altan.dk

CASPER KNUDSEN overtog for to år siden direktørstolen i virksomheden altan.dk efter sin far. Det har været to meget turbulente og hektiske år, hvor nødvendigheden af en turn around har været en grundbetingelse, hvis virksomheden skulle overleve og fortsat være succesfuld.

LÆS SIDE 4-5

Brug årsregnskabet aktivt og spar dyre bankrenter

For langt de fleste virksomhedsejere nærmer tiden sig for aflæggelsen af årsregnskabet. I stedet for at se aflæggelsen som en byrde kan du vende bøtten om og se på mulighederne af at få mere ud af dit årsregnskab. Hør din revisor, hvordan dit årsregnskab bliver mere værd for din virksomhed igennem eksempelvis lavere renter i banken.

HASTVÆRK er oftest lastværk, og kommer du i sidste øjeblik til din revisor med materiale til dit års- eller skatteregnskab, kan du risikere, at du ikke får indberettet i tide og dermed får en bøde. Samtidig afskærer du dig fra muligheden for, at dit regnskab bliver mere end bare en indberetning til det offentlige.

Materialeplan skaber overblik

Hvis din revisor ikke automatisk sender en materialeplan, kan du efterspørge det. Materialeplanen oplister det, som din revisor skal bruge for at assistere dig bedst muligt med at udarbejde et årseller skatteregnskab. Hvis du er i tvivl om det mindste på planen, så spørg din revisor. Des bedre og hurtigere din revisor modtager materialet, des hurtigere har din revisor mulighed for at hjælpe.

Brug regnskab eller skatteindberetningen aktivt

Et regnskab skal ikke være en byrde, men skabe værdi. Spørg din revisor, hvordan du

kan bruge dit selskabs regnskab til mere end indberetning til Erhvervsstyrelsen, eller hvordan du som selvstændig erhvervsdrivende kan bruge skatteindberetningen aktivt. Få hjælp til at beregne nogle relevante nøgletal, som du kan bruge til at sætte fokus på forbedringspotentialet i din virksomhed, overvej markedsudviklingen, vækstpotentialet eller noget helt fjerde med udgangspunkt i dit regnskab.

Få lavere renter i banken

Spørg din bank, hvad de ønsker af oplysninger ud over det eksterne årsregnskab, og få din revisor til at hjælpe dig med at udarbejde materialet til banken. Vær på forkant med bankens ønsker om oplysninger. Oplys banken om alle udviklinger – gode som mindre gode – i din virksomhed, og giv dem mere, end de selv kan læse sig til på cvr.dk. Det giver bedre muligheder for at forhandle en god aftale med banken om eksempelvis lavere renter eller færre gebyrer.



TRE GODE RÅD

- Brug regnskabsmødet med din revisor til at tale om fremtiden i stedet for fortiden
- Udarbejd et tillæg til års- eller skatteregnskabet med ekstra oplysninger til eksempelvis din bank
- Vær i god tid – det giver indtryk af professionalisme og skaber tillid til materialet

DIN REVISOR INFORMERER

UDGIVER

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK-1306 København K

REDAKTION

Jan Wie,
eMBA, cand.comm. (redaktør)
Niklas Tullberg Hoff,
registreret revisor, cand.merc.aud.
og partner
Kim Larsen,
statsautoriseret revisor, fagdirektør
Mads Grønnegaard,
cand.jur., skattekonsulent

Sara Sayk,
registreret revisor, cand.merc.aud. og
chefkonsulent

Jan Brødsgaard,
cand.merc.aud., fagkonsulent

Robert Fosbo,
registreret revisor, cand.merc.aud.

Louise Nellemann,
statsautoriseret revisor, chefkonsulent

DESIGN OG LAYOUT

Mattias Wohlerl

TRYK

Specialtrykkeriet arcouronborg

FOTO

Kristian Brasen

OPLAG

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

ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet den 15. november 2018.

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



Huskeliste før nytår

Husk den lange række deadlines og frister per 31. december, især hvis din virksomhed har kalenderregnskabsår. Hjælp dig selv og din virksomhed med at få styr på nogle af opgaverne i god tid, så du kan nyde julen og nytåret med ro i maven.

HVIS du har regnskabsafslutning den 31. december 2018, har din revisor måske allerede sendt en materialeliste, som du kan tage udgangspunkt i, når du skal afslutte året. Ellers kan du få inspiration i nedenstående.

Tæl varelageret op

Har din virksomhed et varelager, skal du huske at optælle det ved udgangen af regnskabsåret. Denne optælling danner grundlaget for værdiopgørelsen på varelageret, så den afspejler værdien så nøjagtigt som muligt på balancedagen. Det er en god idé, at du skriver opgørelsesmetode og beregninger ned og har kopier af indkøbsfakturaer og lignende klar, så du kan dokumentere varelagerets værdi.

Køb af driftsmidler i 2018

Hvis din virksomhed skal have skattemæssigt fradrag for driftsmidler i 2018, skal de være leveret og klar til brug inden årets udgang. Det er ikke nok at have bestilt og eventuelt forudbetalt det nye driftsmiddel. Din virksomhed kan få skattemæssigt straksfradrag for småanskaffelser på maksimalt 13.500 kroner per anskaffelse eksklusive moms, når du er momspligtig. Det vil eksempelvis sige, at en betonskærer købt i marts 2018 for 9.999 kroner og en kompressor købt i december 2018 til 10.900 kroner begge giver fuldt fradrag i virksomhedens skatteregnskab for 2018.

Vær dog opmærksom på, at anskaffelser, der er bestemt til at fungere samlet, anses for at være ét driftsmiddel. Eksempelvis vil køb af både en computer og en printer blive anset for ét driftsmiddel, uanset om de er købt samlet eller hver for sig i løbet af 2018. Det samme gælder forbedringsudgifter, der knytter sig til aktiver, der er bestemt til at fungere samlet. Hvis

den samlede anskaffelse sum overstiger 13.500 kroner, kan det fulde beløb ikke fratrækkes i købsåret, men kan afskrives skattemæssigt med op til 25 procent af saldoen for de samlede driftsmidler.

Kørsel med blandet benyttet bil

Hvis du som selvstændig erhvervsdrivende benytter din private bil erhvervsmæssigt, kan du enten fratække de faktiske udgifter med den erhvervsmæssige andel eller fratække de kørte erhvervsmæssige kilometer med de fastsatte satser for skattefri kørselsgodtgørelse. Du skal holde styr på kilometerregnskabet i en kørebog af hensyn til dokumentationen over for skattemyndighederne. Det er vigtigt, at kørebogen bliver ajourført løbende.

Vær opmærksom på den nye persondatalov

Den 25. maj 2018 trådte nye regler om persondata i kraft. Reglerne medfører, at virksomheder skal leve op til reglerne om håndtering af persondata og personfølsomme oplysninger. Hvis din virksomhed behandler data på kundernes vegne, skal I have udarbejdet databehandlaftaler. Hvis du ikke er kommet helt i mål endnu, kan det i mange tilfælde være en god ide at søge bistand for at sikre overholdelse af persondataloven.

Skattefri gaver til dine medarbejdere

Du kan som udgangspunkt give hver af dine medarbejdere skattefrie julegaver til en værdi af maksimalt 800 kroner i 2018. Vær opmærksom på, at skattefriheden kun gælder såkaldte naturaliegaver, og at kontanter og egentlige gavekort ikke er omfattet af skattefriheden, men skal indkomstbeskattes hos medarbejderne. Husk i øvrigt, at hver medarbejder kun kan modtage personalegaver for samlet

1.100 kroner om året uden at skulle beskattes. Såfremt du ikke giver medarbejderne andre gaver i løbet af året, kan du derfor give skattefri julegaver op til en værdi af maksimalt 1.100 kroner.

Gaver til nærtstående

Du har mulighed for at give dine nærtbeslægtede en årlig skattefri gave på 64.300 kroner. Tal med din revisor om, hvem og hvordan du kan begunstige dine nærtbeslægtede og andre nære.

Indbetaler du nok til pension?

Husk at overveje indbetalingen til pension. Selv om du allerede har en pensionsopsparing, som du betaler til løbende, kan det være en god idé at overveje, om du skal supplere med indbetalinger til andre ordninger. Hvis du har et selskab, skal du overveje, om din pensionsindbetaling skal betales af dig privat eller af dit selskab.

Skat – skat ikke

Hvis du driver din virksomhed i personligt regi, bliver din skat beregnet med udgangspunkt i virksomhedens overskud. Hvis overskuddet i virksomheden bliver større end forventet ud fra din forskudsopgørelse, skal du sandsynligvis betale restskat. Hvis du allerede nu ved, at du får en restskat, kan det, afhængigt af din økonomiske situation, være en fordel at betale pengene inden nytår, da du herved undgår at betale renter til SKAT. Er du i virksomhedsordningen, er det ikke kun renten, du skal have med i overvejelserne. Din revisor kan i den situation foreslå det bedste tidspunkt for indbetaling af restskatten.

Det er derfor vigtigt, at du kontakter din revisor, inden du indbetaler et frivilligt beløb til SKAT.

Først en timeout og så en turn around

Casper Knudsen har kun siddet i direktørstolen i to år i virksomheden altan.dk. Men det har været to meget turbulente og hektiske år, hvor nødvendigheden af en turn around har været en grundbetingelse, hvis virksomheden skulle overleve og fortsat være succesfuld. Det har været lærerigt – også på den hårde måde.

For to år siden stod Casper Knudsen foran en af sit livs største udfordringer. Hans far havde spurgt, om han havde lyst til at overtage ledelsen af faderens livsværk, og det havde Casper efter kort overvejelse svaret ja til. Virksomheden var startet som en almindelig entreprenørvirksomhed og havde hen over årene specialiseret sig i projektering og montering af altaner på eksisterende ejendomme, særligt i København. Firmaet var markedsledende, og Casper Knudsen havde allerede fra barnsben hjulpet til. I de første år med at slå græs på virksomhedens udendørsareal.

Der var blot et lille 'men'. Virksomheden gik langt fra så godt, som den havde gjort tidligere. I løbet af tyve år havde faderen opbygget virksomheden til en succesfuld forretning med over 100 ansatte og en sund økonomi. Udfordringen bestod i, at Københavns Kommune pludselig fra den ene dag til den anden var stoppet med at give byggetilladelser til alle de mange projekter, som altan.dk søgte.

'Da jeg sagde ja, var jeg udmærket klar over, at virksomheden stod i krise til halven, og at noget radikalt måtte gøres. Vi var alt for mange ansatte både i den store administration og ude på byggepladserne. Vores likviditet var presset til det yderste, og det var meget svært at få enderne til at mødes', fortæller Casper Knudsen og fortsætter: 'Jeg måtte vende skibet og gøre mit yderste for at rette op på skibet igen. I forhold til organisationen måtte

vi skære drastisk ned på antallet af medarbejdere, samtidig med at den tilbageblevne medarbejderstab accepterede en nedgang i både timeløn og de månedlige indbetalinger til pensionsordninger, ligesom eksempelvis også frugtordningen blev afskaffet. I forhold til vores leverandører måtte vi også lægge os fladt ned og bede om årsrabatter og forlængede betalingsfrister. Vi har altid været loyale over for vores leverandører, og vi mødte stor velvilje, nu hvor vi havde allermest brug for det'.

I det hele taget mærkede Casper Knudsen på egen krop, hvor svært det kan være at lede en virksomhed i krise. I årene op til overtagelsesdagen af ledelsesansvaret af altan.dk havde han drevet sin egen udlejningsvirksomhed, som gik godt. Nu stod han i et stormvejr, hvor banken, forsikringsselskabet og garantigiverne stod på bagbenene og var svære at overbevise om virksomhedens fremtidsudsigter.

En kovending

'Mandag morgen på min første arbejdsdag satte jeg mig midt i det store arbejdslokale, så alle kunne se, at jeg nu havde overtaget kommandoen. Som noget af det første sagde jeg, at vi skulle stoppe al unødigt aktivitet og finde ind til kernens rod. Så jeg satte alt i stå og sagde, at vi havde behov for en timeout. Derfra satte jeg mig i spidsen for at finde ud af, hvorfor vi ikke fik byggetilladelserne igennem. En for en satte vi møder op, og jeg spurgte, hvad der skulle til, for at vi kunne komme videre med projekterne.

Langsomt begyndte vi at få åbnet tilladelsesprocesserne igen, og efterhånden begyndte der at komme skred i procedurerne,' forklarer direktøren.

Endelig et mærkbart fremskridt

For et års tids siden begyndte anstrengelserne for alvor at bære frugt. I løbet af sommeren 2017 blev 40-50 nye medarbejdere ansat, og økonomien gik efterhånden den rigtige vej. Det var en helt ny situation for Casper Knudsen at skulle ansætte og ikke afskedige medarbejdere. 'Det er noget sjovere at rekruttere nye folk end at skulle være den, som træffer de svære og kedelige beslutninger om at tilpasse organisationen og sige farvel til kollegaer, som har været tilknyttet virksomheden i mange år. Set i bakspejlet var det en god idé, at det var mig og ikke min far, som tilpassede organisationen. Jeg havde jo ikke samme historik og tætte bånd til medarbejderne, som min far havde. Heldigvis er her stadig en del tilbage, og vi glæder os alle over, at vi klarede skærene. I hvert fald frem til nu', siger Casper Knudsen med et smil på læben.

Ro på bagsmækken

I løbet af 2017 fik Casper Knudsen ved en tilfældighed kontakt til to investorer, som ønskede at give virksomheden en kapitalindsprøjtning til at styrke likviditeten. Ret hurtigt blev de to til fire, som kunne lugte en god forretning. Investorerne har samtidig fået to bestyrelsesposter, hvilket har været et stort plus for virksomheden. Den ene repræsentant har en baggrund



Casper Knudsen, administrerende direktør for altan.dk, er udlært murer og senere uddannet bygningskonstruktør. Casper Knudsen driver foruden altan.dk også virksomheden alevator.dk, som opfører elevatorer i eksisterende ejendomme. Desuden driver Casper Knudsen udlejningsvirksomheden platform.as, som udlejer arbejdsplatforme og hejse til byggebranchen.

som økonomidirektør og har derfra meget forstand på tal, økonomi og cash flow. En anden repræsentant har en baggrund fra ejendomsinvesteringsbranchen, og hans viden om forhold i forbindelse med ejendomsværdistigninger, når altaner sættes op, kan være super relevant og værdifuld. Kapitalindsprøjtningen er i første omgang anvendt til at konsolidere virksomheden og sikre en robust egenkapital, så en lignende situation fra 2016 så vidt muligt undgås.

Solidt økonomi-setup

Casper Knudsen har ikke selv naturlig flair for tal, økonomi og finansielle forhold. Derfor har det været vigtigt dels at have en økonomichef, som fuldstændigt forstår forretningen og på pædagogisk og saglig vis kan give de nødvendige informationer for at danne et solidt beslutningsgrundlag. Casper Knudsen for-

klarer det på denne måde: 'Vores økonomichef Jacob Wind har tre mand under sig. De hjælper selvfølgelig med løn og bogføring. Vi er jo efterhånden 160-170 medarbejdere og omsætter for 260-270 millioner om året, så jeg har brug for en økonomichef, som har indblik i entreprenørbranchen og forstår vigtigheden af begreber som igangværende arbejder og dækningsgrader' og fortsætter: 'Samtidig har Jacob Wind en løbende dialog med vores revisor fra pwc og Morten Pedersen, som har en baggrund som økonomidirektør i Falck og nu sidder i bestyrelsen. Jacob Wind har fuldstændig frie hænder til at trække på disse. Jeg synes, at det er dejligt, at der er kontrol på det hele – foruden den kontrol, jeg har. Morten Pedersen fra bestyrelsen involverer sig rigtigt meget og er superdygtig til tal, og det gode er, at Morten Pedersen har den samme interesse som jeg'.

Nye markeder og ny produktlinje

Men det stopper ikke her. Sammen med bestyrelsen har Casper Knudsen lagt planer for fremtiden. Strategien udstikker både nye markeder og nye produkter. I første omgang skal svenskerne nyde godt af opsætning af altaner og elevatorer, hvilket allerede i dag er en realitet. Det er faktisk ved at være tid at oprette et datterselskab på den anden side af Øresund, hvor både administration og håndværkere er svenske. Samtidig skal konceptet med nye altaner og elevatorer udvides til også at omfatte indretning og forbedring af gårdmiljøer i andelsboligforeninger. Beslutningstagerne for forskønnelse af baggården i andelsboligforeningen eller ejerforeningen er jo typisk de samme, som altan.dk allerede har haft kontakt til. At begive sig ud i indretning af baggårde flugter fuldstændigt med firmaets motto: 'Det gode liv i byen'.



Vær opmærksom på skatteregler for rejser og bespisning

I gamle dage foregik skattekontrol på den måde, at en medarbejder i skattevæsnet bad om at modtage en virksomheds regnskab og bogføring, hvorefter skattemedarbejderen kiggede efter manglende indtægter eller forkerte fradrag ved at gennemgå regnskaberne for mistænkelige poster. Sådan er det ikke i dag, hvor særlige indsatsområder styrer SKATs kontrol. Eksempelvis har fradrag for rejse og repræsentation samt væsentlige personaleudgifter SKAT's særlige interesse.

I DAG er skattekontrollen ofte sat i system, så SKAT elektronisk udsøger en række personer og virksomheder med samme problemstilling, hvorefter SKAT strømlignet behandler disse sager. Der kan eksempelvis være overførsel af penge fra udlandet, hovedaktionærens modtagelse af skattefri kørselsgodtgørelse og erhvervsdrivende, der har haft underskud i tre år i træk. Særlig interesse har fradrag for rejse og repræsentation samt væsentlige personaleudgifter. En midtjysk virksomhed med 50 ansatte inviterede eksempelvis syv af sine administrative medarbejdere på en weekendtur til København. De spiste på en af byens dyreste restauranter og overnattede på hotel. Der deltog også otte ægtefæller. Turen kostede i alt 76.000 kroner. Der var ikke indlagt faglige indslag på turen, og firmaet havde afholdt julefrokost og sommerfest

i firmaet. Medarbejderne fik efterfølgende en hilsen fra SKAT i form af en forhøjelse af deres personlige indkomst på 5.000 kroner, og Landskatteretten har netop stadfæstet SKATs afgørelse.

Kendelsen viser, at man skal være omhyggelig, når man lader firmaet betale for rejser og bespisning, hvor det faglige element er underordnet.

Det vil være en god ide at drøfte spørgsmålet med din revisor, før du afholder udgiften, eller i hvert fald før du trækker den fra i skatteregnskabet. Den årlige julefrokost og en eventuel sommerudflugt hidkalder sig normalt ikke opmærksomhed, men dyre firmaudflugter og restaurantbesøg herudover kan komme i SKATs søgelys.

Spar op til etablering af ny selvstændig virksomhed

Går du med en drøm om at starte en ny selvstændig virksomhed op, er det en god ide at overveje muligheden for at indskyde til en etableringskonto eller en iværksætterkonto.

EN etablerings- eller iværksætterkonto kan være en relevant mulighed for både lønmodtagere og personer, der allerede har etableret en selvstændig virksomhed. Fælles for ordningerne er, at den indskudte opsparing kan anvendes til betaling af driftsudgifter og køb af aktiver på minimum 87.600 kroner. Det vil sige, at du skal over denne grænse på 87.600 kroner, før du kan få pengene udbetalt.

Hvilken konto skal du vælge?

Hvis du betaler topskat, vil det være en fordel at anvende iværksætterordningen, da indskud på denne ordning kan fratregkes i den personlige indkomst med en fradragsværdi på cirka 52 procent. Betaler du ikke topskat, vil etableringsordningen være at foretrække, idet indskud på denne ordning kun kan fratregkes som ligningsmæssige fradrag med en skatteværdi på cirka 27 procent.

Hvor meget kan du indskyde?

Du har mulighed for at indskyde op til 60 procent af din nettolønindkomst, dog altid 250.000 kroner. Du kan ikke indskyde mindre end 5.000 kroner.

Hvad med selskaber?

Ordningerne kan også anvendes til etablering af virksomhed i selskabsform, hvor det dog har nogle andre skattemæssige virkninger.

Tag en snak med din revisor om fordele og ulemper, herunder mulighederne for anvendelse af de to ordninger.

Værdiansættelse og nedskrivning af varebeholdninger

Mindst en gang om året skal virksomhedens varebeholdninger optælles, og det skal vurderes, om værdien skal nedskrives. Der er regler for dette i både årsregnskabsloven og skattelovgivningen.

Arsregnskabslovens regler om værdiansættelse og nedskrivning af varebeholdninger gælder, når selskaber udarbejder årsregnskab. I praksis anvendes reglerne også i årsregnskaber for personligt ejede virksomheder.

Efter årsregnskabsloven skal virksomhedens varebeholdninger værdiansættes til kostpris.

Hvis varerne ikke længere kan sælges for en højere pris, end virksomheden selv har betalt for dem, skal varebeholdningen nedskrives til den lavere værdi. I praksis svarer det til, at en vare nedskrives til en skønnet salgsværdi på balancedagen. Vurderingen af nedskrivningsbehovet skal principielt ske for hver enkelt

vare. Hvis dette ikke er praktisk muligt, kan vurderingen ske for en gruppe af ensartede varer med ensartet salgsforløb. Nedskrivningen skal indregnes i resultatopgørelsen, og det medfører, at virksomhedens resultat og egenkapital formindskes.

Skattemæssig opgørelse

Skattelovgivningen – og praksis – regulerer værdiansættelse af varebeholdninger i forbindelse med opgørelsen af virksomhedens skattemæssige resultat. Årets vareforbrug og herunder eventuelle nedskrivninger af varebeholdninger er en fradragsberettiget driftsomkostning, som har direkte indflydelse på størrelsen af virksomhedens skattemæssige resultat.

I den skattemæssige opgørelse kan virksomheden vælge mellem tre forskellige principper til at værdiansætte varebeholdningerne:

- **INDKØBSPRISEN.** Dette svarer til årsregnskabslovens begreb "kostpris" for råvarer og handelsvarer.
- **FREMSTILLINGSPRISEN.** Dette svarer til årsregnskabslovens begreb "kostpris" for værdiansættelse af varer under fremstilling og færdigvarer.
- **DAGSPRISEN.** Det vil sige genanskaffelsesprisen (indkøbsprisen) på balancedagen.

Skattemæssigt kan virksomheden selv vælge, hvilke principper man ønsker at anvende for de forskellige varegrupper, og principperne kan frit ændres fra år til år. Efter årsregnskabsloven er der ikke disse valgmuligheder.

Skattemæssig nedskrivning

Skattemæssigt kan virksomheden ned-

skrive værdien af varebeholdninger, når varerne er ukurante. Det kan eksempelvis være, når varen er beskadiget, når varen er teknisk forældet, eller når efterspørgslen efter sidste års modefarve er ophørt. Betingelserne for at nedskrive skattemæssigt svarer i stort omfang til de regnskabsmæssige betingelser efter årsregnskabsloven.

Som hovedregel skal der skattemæssigt nedskrives til en lavere dagspris (indkøbspris) på balancedagen for tilsvarende ukurante varer. Hvis det ikke er muligt at fastslå en sådan dagspris, skal virksomheden beregne prisen indirekte, eksempelvis som nuværende udsalgspris med fradrag af beregnet fortjeneste.

I nogle situationer, hvor virksomheden hverken kan fastslå salgsprisen eller indkøbsprisen på balancedagen, kan man foretage en konkret vurdering (et skøn) af nedskrivningens størrelse. Det er her meget vigtigt at dokumentere fakta og de foretagne vurderinger.

Hvis der ikke eksisterer et andet og mere sikkert grundlag, kan virksomheden vælge at anvende Statsskattedirektoratets procentregler, hvor varens værdi ansættes som en procentdel af værdien ved 1. års begyndelse:

1. år: 50 procent
2. år: 25 procent
3. år: 0 procent

Det er en betingelse, at varen er teknisk eller økonomisk ukurant, og at varens omsætningshastighed er faldet væsentligt sammenlignet med den normale omsætningshastighed for en tilsvarende vare.



HVAD ER KOSTPRIS?

Kostprisen for råvarer og handelsvarer omfatter købspris, fragtomkostninger og andre omkostninger, som direkte er tilknyttet anskaffelsen.

I kostprisen for varer under fremstilling og færdigvarer indgår endvidere omkostninger, der direkte kan henføres til produktionen.

Herudover kan virksomheden vælge også at indregne indirekte produktionsomkostninger, hvilket er et krav for større virksomheder i regnskabsklasse C.

I nogle tilfælde har du endvidere mulighed for at indregne renter af kapital, som vedrører fremstillingsperioden.



VIGTIGE DATOER

◆ DECEMBER 2018

- 3. Kvartalsmoms (mellem)
- 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 17. Lønsumsafgift (måned)
- 27. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 28. Indbetaling af liv- og pensionsordning
- 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), anmeldelse af for meget indbetalt skat, indbetaling af restskat (personer), indbetaling af liv- og pensionsordning, indberetning af e-Indkomst (store)

◆ JANUAR 2019

- 15. Lønsumsafgift (kvartal + måned)
- 17. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 21. B-skat + AM-bidrag selvstændige
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (små+mellem+store) (kvartal + måned)
- 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ FEBRUAR 2019

- 1. Acontoskat (selskaber)
- 7. ATP, Feriekonto (timelønnede)
- 11. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 28. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ MARTS 2019

- 1. Halvårsmoms (små), kvartalsmoms (mellem)
- 11. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige, acontoskat (selskaber)
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 29. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

GODT AT VIDE

◆ ARBEJDSGIVERNES DAGPENGE GODTGØRELSE, 2018

Pr. dag: 860 kr.

◆ SYGEDAGPENGE 2018

Max. pr. uge: 4.300 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

◆ BEFORDRINGSFRADRAK 2018

0-24 km: 0 kr.
24-120 km: 1,94 kr.
Over 120 km: 0,97 kr.

◆ KØRSELSGODTGØRELSE 2018

Egen bil eller motorcykel pr. km
Indtil 20.000 km 3,54 kr.
Over 20.000 km 1,94 kr.
Egen cykel eller knallert pr. km 0,53 kr.

◆ REJSE GODTGØRELSE 2018

Logi – efter regning eller pr. døgn 214 kr.
Fortæring pr. døgn 498 kr.
Tilsluttende døgn pr. time 20,75 kr.
Fri morgenmad 74,70 kr.
Fri frokost 149,40 kr.
Fri middag 149,40 kr.
25 pct. godtgørelse 124,50 kr.

◆ STRAKSAFSKRIVNING 2018

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver 13.500 kr.

◆ NETTOPRISINDEKS 2017-2018

Oktober 2018 103,1
September 2018 102,8
August 2018 103,1
Juli 2018 103,6
Juni 2018 102,7
Maj 2018 102,7
April 2018 102,6
Marts 2018 102,1
Februar 2018 102,1
Januar 2018 101,3
December 2017 101,6
November 2017 101,9

Bemærk: Fra og med januar 2016 er referenceperioden (basisåret) 2015. Dermed er 2015 = 100.

Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser