

RI information



INDHOLD

Regnskabsmæssig behandling af unoterede aktier	2
Ændringer i revisors påtegning mv.	4
Skattereformen 2010	6
Skattenyt og lovforslag	8
Nyt fra det almene boligområde	10
Yderligere lempelse af revisionspligt for små og mindre virksomheder	11
Den nye selskabslovs delvise ikrafttræden	11
Sygefraværssamtaler	12
Erklæring om gennemgang, revision og måske en ny erklæring om udvidet gennemgang	14

Regnskabsmæssig behandling af unoterede aktier

Af cand.merc.aud. Tem Vester Christiansen

Den regnskabsmæssige behandling af unoterede aktier kan være en udfordring med hensyn til valg af målemetode for at opfylde kravet om et retvisende billede og samtidig de krav, der stilles til anvendelse af den konkrete målemetode.

Nedenfor gennemgås den regnskabsmæssige behandling af unoterede aktier, hvor ejerne hverken har betydelig eller bestemmende indflydelse i selskabet (ikke associerede virksomheder eller datter-virksomheder).

Indregning og måling efter årsregnskabsloven

Ved besiddelse af stemmerettigheder på under 20% formodes det, at ejeren hverken har betydelig eller bestemmende indflydelse på virksomhedens driftsmæssige og finansielle ledelse, og der er dermed hverken tale om aktier i en associeret virksomhed eller en dattervirksomhed.

Indregning

Unoterede aktier i virksomheder, der hverken er en associeret virksomhed eller en dattervirksomhed, skal indregnes i regnskabet under posten "Andre værdipapirer og kapitalandele".

Posten "Andre værdipapirer og kapitalandele" findes ifølge årsregnskabslovens bilag 2 "Skemaer for balancer og resultatopgørelser" under såvel finansielle anlægsaktiver som omsætningsaktiver.

Klassifikationen under henholdsvis finansielle aktiver og omsætningsaktiver afhænger af om beholdningen indgår i en handelsbeholdning eller ej. Hvis aktierne ikke indgår i en handelsbeholdning og derfor ikke kan opfattes som en del af de likvide beholdninger, skal de indregnes som finansielle anlægsaktiver.

Måling

Unoterede aktier skal på tidspunktet for første indregning måles til kostpris tillagt omkostninger ved anskaffelsen, f.eks. kurtage, advokat- og revisoromkostninger mv.

Efter første indregning skal unoterede aktier som den overordnede regel løbende reguleres til dagsværdi. Dagsværdien måles til den salgsværdi, der kan konstateres for de pågældende unoterede aktier på et velfungerende marked.

Da der oftest ikke findes noget velfungerende marked for unoterede aktier, vil dagsværdien derfor for så vidt muligt skulle måles til en tilnærmet salgsværdi. Hvis en tilnærmet salgsværdi ikke kan beregnes ved hjælp af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og -teknikker, skal aktierne måles til kostpris.

Det ses ofte, at unoterede aktier måles til indre værdi. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er dog i en konkret sag kommet med en udtalelse om, at den tilnærmede salgsværdi (dagsværdien) af aktierne kun kan fastsættes til indre værdi i det pågældende selskab, såfremt alle væsentlige aktiver er indregnet i selskabets balance og er disse er målt til dagsværdi.

Der vil dermed i mange tilfælde være poster, der skal måles til dagsværdi, som der reelt ikke kan findes en dagsværdi på, som f.eks. goodwill, udviklingsprojekter og lignende poster. Den ofte manglende mulighed for at foretage pålidelige beregninger ved anvendelse af almindelige værdiansættelsesmodeller og ligeledes den manglende mulighed for at måle alle væsentlige aktiver i selskabet til dagsværdi betyder, at de unoterede aktier indregnes til kostpris og at indre værdi reelt ikke kan benyttes.

Alle værdireguleringer af de omhandlede unoterede aktier skal indregnes i resultatopgørelsen, og der vil dermed ikke være krav om binding på egenkapitalen.

Beregning af tilnærmet dagsværdi (almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og -teknikker)

Til brug for beregningen af dagsværdien for f.eks. et ejendomsselskab kan der anvendes en lang række forskellige beregningsmodeller. Fælles for disse modeller er, at de tager udgangspunkt i nettolejeindtægten (resultatet) og en forventet afkastprocent.

Forenklet kan dagsværdien (eller den tilnærmede dagsværdi) fastsættes som nettolejen (driftsafkastet) ganget med 100 og divideret med det forventede afkast (afkastprocenten).

Som udgangspunkt anvendes den faktiske leje for ejendommen, med mindre denne afviger væsentligt fra mar-

kedslejen i området. Hvis den faktiske leje afviger mere end 10% fra markedslejen, med visse undtagelser, anvendes markedslejen i beregningen i stedet for den faktiske leje.

Afkastkravet fastsættes efter bedste skøn og under hensyn til forretningskravet på tilsvarende ejendomme på vurderingstidspunktet. Afkastkravet afhænger af en lang række forhold, som eksempelvis obligationsrenten, konjunktursituationen, inflationen og den forventede udvikling i disse.

På andre aktiver anvendes tilsvarende metoder.

Kostpris

Kostprisen er anskaffelsessummen for de noterede aktier. Købes der f.eks. noterede aktier for kr. 50.000 indregnes kr. 50.000 i balancen. Kostprisen reguleres ikke løbende - dog skal der altid foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt aktierne varigt er faldet i værdi.

Denne metode er dermed ganske enkel, men det giver nødvendigvis ikke et retvisende billede, idet der ikke løbende sker en værdiregulering af aktierne.

Anvendt regnskabspraksis

I såvel regnskabsklasse A, B, C som D er der, som for øvrige regnskabsposter, krav om beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis ved indregning og måling af noterede aktier, samt forudsætningerne for den valgte beregningsmetode ved brug af en værdiansættelsesmodel (beregning af kapitalværdi).

Husk at det ikke er nok, at den valgte målemetode giver et retvisende billede, kravene til anvendelse af den valgte målemetode skal også være opfyldt. I tilfælde af tvivl om den mest retvisende måling af noterede aktier er det altid en god ide at tage en drøftelse med revisor inden årsregnskabet aflægges således, at der kan indhentes tilstrækkelig dokumentation for den valgte værdiansættelsesmetode.

Definitioner

Noterede aktier er aktier, som ikke er noteret på en fondsbørs eller en autoriseret markedsplads.

En aktionær har bestemmende indflydelse, når aktionæren direkte eller indirekte:

- besidder flertallet af stemmerettighederne i virksomheden,
- er virksomhedsdeltager og har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne i virksomhedens øverste ledelsesorgan,
- er virksomhedsdeltager og har ret til at udøve en bestemmende indflydelse over virksomhedens driftsmæssige og finansielle ledelse på grundlag af vedtægter eller aftale med denne
- er virksomhedsdeltager og på grundlag af aftale med andre deltagere råder over flertallet af stemmerettighederne i virksomheden eller

- besidder kapitalandele i virksomheden og udøver bestemmende indflydelse over den driftsmæssige og finansielle ledelse.

En aktionær formodes at have betydelig indflydelse, når aktionæren alene eller eventuelt sammen med sine dattervirksomheder besidder mindst 20% af stemmerettighederne.

Dagsværdien er det beløb, hvormed et aktiv kan udveksles mellem af hinanden uafhængige parter.

Kostprisen er det beløb, der er ydet som vederlag for aktivet.

ANLÆGSAKTIVER

Finansielle anlægsaktiver
Andre værdipapirer og kapitalandele

OMSÆTNINGSAKTIVER

Værdipapirer og kapitalandele
Andre værdipapirer og kapitalandele

Ændringer i revisors påtegning mv.

Af statsautoriseret revisor Torben Aasberg

Der er i det sidste halve år kommet flere ændringer til revisors påtegning, ligesom ændringen af årsregnskabslovens bestemmelser om revision af ledelsesberetningen har afstedkommet en ændring til noteapparatet i årsregnskabet

Forbehold for elementer i årsregnskabet, der ikke er omfattet af revisors påtegning

Alle virksomheder, hvor budgetter indgår i årsregnskabet, har kendt til formuleringen i indledningen i påtegningen, hvor revisor har noteret, at de i resultatopgørelsen med tilhørende noter viste budgettal er ikke omfattet af vores revision. Denne formulering er principielt accepteret, men Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har nu tilkendegivet, at såfremt der er elementer i årsregnskabet, der ikke er omfattet af revisionen, skal dette vises som et forbehold.

Et forbehold for budgettal er typisk formuleret som: De i årsregnskabet viste budgettal er ikke omfattet af vores revision. Som følge heraf tager vi forbehold for de i årsregnskabet viste budgettal. Forbeholdet må betegnes som et "teknisk" forbehold og indeholder på ingen måde noget forsøg på en diskriminering af budgettet.

Der er stillet flere forespørgsler til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om rækkevidden af forbeholdet, om det gælder for årsregnskaber udenfor årsregnskabsloven, om det gælder for klasse A virksomheder etc. Det må dog forventes, at styrelsen fastholder sin tilkendegivelse, da det er et spørgsmål om påtegning efter revisorloven og ikke et forhold omfattet af årsregnskabsloven.

Ændringer i årsregnskabslovens krav til ledelsespåtegningen

Tidligere var det et krav, at årsrapporten som helhed skulle give et retvisende billede af aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat, men nu er dette ændret til alene at omfatte årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab, mens ledelsesberetningen nu skal omhandle en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler. Da ledelsesberetningen er en verbal beskrivelse af, hvad der med ledelsens øjne er sket i det forløbne år og forventningerne til fremtiden, er der tale om en redegørelse. Ændringen kan

være vanskelig at få øje på bortset fra, at ledelsespåtegningen nu indeholder en opdelt erklæring om det retvisende billede og den retvisende redegørelse. Ellers er der reelt ingen forskel på en årsrapport, som den så ud tidligere og så nu, ligesom ledelsens ansvar fortsat er det samme.

Ændringer i årsregnskabslovens krav til revisionspåtegningen

Årsregnskabslovens § 135 er ændret vedrørende krav om revision, så revisionspligten nu alene omfatter årsregnskabet. Det betyder, at der ikke længere er revisionspligt for ledelsesberetningen. Reelt er der nu 3 revisionspåtegnings-scenarier afhængig af, hvilken regnskabsklasse regnskabsaf-lægger tilhører og hvilke valg ledelsen træffer:

1. Årsrapport uden ledelsesberetning (klasse B)
2. Årsrapport med ledelsesberetning og frivillig revision af ledelsesberetningen
3. Årsrapport med ledelsesberetning og revisors udtalelse om ledelsesberetningen

Det første punkt indeholder ikke andet end terminologiændringer i forhold til tidligere, mens punkt to indeholder en konsekvent opdeling i påtegningen af det retvisende billede til det retvisende billede og den retvisende redegørelse. Det er først i forbindelse med revisors afgivelse af en udtalelse om ledelsesberetning, at der er tale om en væsentlig synlig ændring, men det skal understreges, at der reelt ikke er tale om en ændret revisionsmetode fra revisors side. Revisionen af ledelsesberetningen foretages som tidligere, hvor revisor påser, at oplysninger i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysninger i årsregnskabet, samt forhold som revisor i øvrigt er blevet opmærksom på under revisionens udførelse. Der er således tale om, at revisor skal bruge den viden, revisor i forvejen har fået om virksomhedens forhold og dens risikostyringssystemer og at revisor ikke skal ud og indsamle oplysninger specifikt til brug for sin udtalelse.

En udtalelse om ledelsesberetningen kan formuleres således: Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Revisionen har ikke



omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Oplysninger om grundlæggende forudsætninger for aflæggelse af årsregnskabet

Da ledelsesberetningen nu ikke længere er omfattet af kravet om revision, skal forhold, der er væsentlige for regnskabslæserens forståelse af årsregnskabet, fremgå af årsregnskabet for at opfylde kravet til det retvisende billede. Disse oplysninger bør indarbejdes i noteapparatet, gerne som en note 0 grundet disse oplysningers vigtighed. Oplysningerne bør også fremgå af ledelsesberetningen, for at denne kan opfylde kravet om en retvisende redegørelse, men for at undgå en dobbelt beskrivelse, kan ledelsesberetningen indeholde en henvisning til note 0 eller omvendt. Med en integrering af disse oplysninger som en note 0 medfører dette, at oplysningerne er omfattet af revisionspligten.

Forhold, der skal omtales, er:

- usikkerhed om going concern og indregning og måling
- andre usædvanlige forhold i årsrapporten og
- efterfølgende begivenheder.

Ligeledes skal man huske på, at såfremt man ikke har en ledelsesberetning i klasse B, skal man i en note oplyse om virksomhedens hovedaktivitet.

Ændrede terminologibegreber

Som en konsekvens af den ovenstående omtale af ændringer i årsregnskabsloven er den anvendte terminologi blevet uklart. Årsregnskabslovens § 8 stiller krav om, at ledelsen skal udarbejde en årsrapport, hvilket medfører, at ledelsespåtegning, ledelsesberetning, revisors påtegning og årsregnskab tilsammen udgør årsrapporten, mens årsregnskabslovens § 9 medfører, at ledelsespåtegningens erklæringer dels er en erklæring om, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen etc. og dels at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver etc., samt at en eventuel ledelsesberetning giver en retvisende redegørelse.

Ligeledes medfører ændringen i årsregnskabslovens § 135, at revisor alene reviderer årsregnskabet og at der principielt kan blive tale om tre forskellige påtegninger på regnskaber, der ellers ud ad til kan opfattes som værende rimelige identiske i form og indhold. Generelt må det desværre udtrykkes i, at ønsket om at opnå en teoretisk korrekt påtegning har medført, at påtegningen efterhånden ikke er blevet særligt tilgængelig for regnskabsbrugeren.

Skattereformen 2010 – hvad skal vi huske vedrørende 2010?

Af Senior Manager John Linnemann

Alle har fået deres nye skattekort og har med selvsyn kunne konstatere, at den samlede skattebetaling er faldet, hvis der tages udgangspunkt i uændrede forhold.

En lønmodtager kan blot konstatere ovennævnte og så huske på, at pensionsindbetalinger til ratepensioner ikke kan overstige kr. 100.000 årligt i 2010. Ønsker man at indbetale yderligere, kan det ske på en kapitalpensionsordning eller en livsvarig pensionsordning. Vi anbefaler, at man individuelt får undersøgt sine pensionsordninger og de ønsker, man måtte have til pensionsalder og rådighedsbeløb i pensionsperioden for at vurdere sine indbetalingsbehov.

Selvstændige erhvervsdrivende kan ud over kr. 100.000 på en ratepension indbetale på en særlig ratepensionsordning. Det maksimale indskud på denne konto er 30% af virksomhedens skattemæssige overskud før renter. Denne mulighed er åben for årene 2010-2014. Herefter kan selvstændige også kun indbetale kr. 100.000 om året.

Vi har tidligere gennemgået selve skattereformen men vil dog alligevel huske specielt foreninger, som beskattes efter fondsbeskatningsloven, på, at der allerede ved indsendelse af selvangivelsen for 2009 kan være forhold, som betyder at foreningen bør tænke på skattereformen.

Det gælder specielt den omstændighed, at foreningernes konsolideringsfradrag i 2010 nedsættes til 0%, hvilket betyder, at mange foreninger vil komme til at skulle afregne skat for 2010.

For at undgå eller minimere dette kan foreningen allerede ved indsendelsen af selvangivelsen for 2009 se på, om der er forhold, som bør ændres. Det kunne f.eks. være den omstændighed, at foreningen ultimo 2009 har urealiserede kursgevinster på obligationer, som grundet skattereformen, vil komme til beskatning i 2010. Foreningen kan her vælge allerede for 2009 at overgå til lagerbeskatning, således at beskatningen sker i 2009, og hvis konsolideringsfradraget i 2009 kan "opsluge" denne gevinst har foreningen sparet skat.

Selskaber og foreninger skal huske på, at der fra og med indkomståret 2010 er indført lagerbeskatning på såvel obligationer, investeringsbeviser og aktier, hvilket betyder, at kursændringen i løbet af året også skal beskattes. Det er dog muligt at udskyde beskatningen til salgstidspunktet vedrørende aktier, som ikke handles på et noteret marked.

Som en overgangsregel skal der for aktier indsættes en skattemæssig indgangsværdi – primo indkomståret 2010. Denne værdi er som udgangspunkt den offentlige kursværdi, men kan i særlige tilfælde også være anskaffelsessummen. For aktier som ikke handles på et noteret marked skal værdien opgøres ud fra aktiernes handelsværdi. Vi vil opfordre foreninger, fonde og selskaber med aktiebesiddelse til at tale med deres revisor om den særlige opgørelse, som vil indberettes til SKAT sammen med selvangivelsen for indkomståret 2010. Specielt bør der allerede nu tages hånd om de aktieinvesteringer, der er foretaget i selskaber som ikke handles på et noteret marked, således at man allerede nu kan tage fat i problemstillingen, og eventuelt få værdiansættelsen afklaret via et bindende svar fra SKAT.

Selskaber, fonde og foreninger bør for indkomståret 2010 overveje at indbetale acontoskat i november 2010 for at undgå et restskattetilæg, som ikke kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst. Det skal dog bemærkes, at hvis der i 2010 indbetales skat vil der også fremover skulle indbetales acontoskat. Det er dog muligt at få nedsat den af SKAT beregnede acontoskat, hvis det kan påvises den skattepligtige indkomst for året ikke vil udløse skat. Vi vil anbefale, at alle selskaber, fonde og foreninger inden november 2010 undersøger, hvor meget årets skat forventes at blive, og overveje om denne skal udlignes via en frivillig indbetaling.

Momsnyheder – 1. januar 2011

Der synes langt til 1. januar 2011, men de ændringer som sker på momsområdet pr. 1. januar 2011 har stor betydning.

Der indføres moms på salg af grunde, ligesom salg af nybyggeri bliver momspligtigt. Det har betydning for de erhvervsdrivende, som ligger inde med byggegrunde, hvor det momsmæssigt kan betale sig at sælge inden 1. januar 2011 eller påbegynde byggeriet, der i så fald ikke rammes af de nye regler.

Den anden ændring er moms på ejendomsadministration købt hos 3. mand. Ændringen betyder, at f.eks. administration af andelsboligforeninger bliver momspligtig, ligesom almene boligselskaber også vil skulle betale moms af den administration, som ikke udføres af dem selv. Modsat bortfalder lønsums-afgiftspligten for de nu momspligtige aktiviteter.

Ovennævnte bør iagttages i forbindelse med budgetlægningen for 2011.



Multimediebeskatning

Hvem har ikke hørt om begrebet? De sidste 6 måneder er Skatterådet blevet bombarderet med henvendelser om fortolkningen af de nye regler og den overordnede konklusion er, at multimediebeskatningen er svær af udgå, hvis en computer bringes inden for hjemmets rammer eller opholder sig i bilen, som er parkeret uden for hjemmet.

Vi er bekendt med, at der verserer 2 sager, som er påklaget til Landsskatteretten. Den ene vedrører ulønnede tillidsfolk, som har en computer til rådighed for deres frivillige ulønnede arbejde for fagforeningen. Skatterådet accepterer ikke, at disse frivillige tillidsfolk kan undgå beskatning, selvom frivillige ulønnede i f.eks. spejderforeninger ikke skal betale multimedieskat af deres "frie" computer.

Den anden sag vedrører begrebet "tjenesterejse", som har betydning når en computer medtages til hjemmet som følge af næste dags arbejde. Den pågældende sag vedrører ansatte som via en turnusordning skal bemane satellitkontorer og derfor har deres computer med hjem. Skatterådet er her af den opfattelse, at de pågældende ikke er på "tjenesterejse", som i deres verden kun sker, hvis rejsen går til andre steder end foreningens egne satellitkontorer.

Antallet af offentliggjorte afgørelser fra Skatterådet overstiger 50 og en gennemgang heraf vil være uoverskuelig i dette medie. Vi henviser til vor hjemmeside, hvor der er indlagt en oversigt over alle afgørelserne.

Kontrol

Mange af henvendelserne til Skatterådet har også berørt spørgsmålet om arbejdsgiverens kontrol og her er der i alle tilfælde henvist til SKAT's udsendte vejledning, af hvilket det fremgår, at arbejdsgiveren har pligt til at påse, at bærbart udstyr ikke fjernes fra arbejdspladser, medmindre der er tale om lovligt "fravær", som f.eks. kursusdeltagelse eller mø-

der ude i byen, eller at den pågældende medarbejder bliver multimediebeskattet.

Vi anbefaler, at arbejdsgiveren får beskrevet de interne regler for fjernelse af bærbart udstyr, herunder registrering heraf, ligesom arbejdsgiveren bør føre en logbog, hvoraf det fremgår, hvornår arbejdsgiveren har påset, at reglerne overholdes. Dette bør sker mindst 2 gange årligt.

Med hensyn til mobiltelefoner med "tro-og-love erklæring" fremgår det af SKAT's vejledning, som kan findes på SKAT's hjemmeside, at arbejdsgiveren mindst en gang årligt skal gennemgå 5% af månedens telefonregninger vedrørende ansatte med "tro-og-love erklæring". Endvidere skal arbejdsgiveren løbende påse, at ingen af telefonregningerne giver anledning til yderligere kontrol. Dette kunne f.eks. være, hvis der er roamingudgifter (udenlandske samtaler) og den pågældende ikke havde arbejde, som berørte udenlandske kontaktpersoner eller at månedens telefonregning adskiller sig fra de øvrige måneders udgift.

Det er vigtigt at påpege, at det er arbejdsgiverens pligt at beskatte ansatte med bærbart udstyr, medmindre ovennævnte kontrol gennemføres.

SKAT har bebudet, at de i den kommende tid vil udføre "servicebesøg" (kontrolaktioner) for at påse om arbejdsgiverne opfylder den udvidede indberetningspligtigt vedrørende personalegoder, som blev pålagt dem fra med virkning fra 1. januar 2010.

De goder, som er omfattet af indberetningspligten, er først og fremmest tingsgaver. F.eks. præmier i konkurrencer blandt medarbejderne eller belønninger til medarbejderne for en særlig indsats i form af eksempelvis fodboldbilletter, vin, tøj eller et weekendophold.

Skattenyt og lovforslag

Af Senior Manager John Linnemann

Betaling for kantine

SKAT har fundet på en ny problemstilling for arbejdsgiverne, som om de ikke havde nok at tænke på med den nye multimediebeskatning. Fra den 15. marts 2010 skal ansatte, som har mulighed for at købe kantine mad hos arbejdsgiveren, betale mindst kr. 20 pr. dag for almindelig frokost med drikkevarer til. SKAT har beskrevet almindelig frokost som f.eks. "3 håndmadder", men en lun ret må også godt snige sig ind, og mon ikke også lidt grønt og sundt i form af salatbuffet er OK.

Endnu engang viser skribenterne af "styresignaler" fra SKAT at det at bevare begge ben på jorden med kontakt med omverdenen, måske ikke er det de er mest kendt for. Nu er det de færreste steder på arbejdsmarkedet, at man for det første opkræver pr. måltid, ligesom mange arbejdsgivere – godt hjulpet af henstillinger fra diverse ministre (med undtagelsen af skatteministeren) – har indrettet sig med god sund og varierende kost for medarbejderne til billige penge, men SKAT mener altså, at prisen pr. måltid skal være minimum kr. 15 pr. måltid uden drikkevarer og kr. 20 med drikkevarer.

Sjovt nok har SKAT ikke udtalt sig, om hvilke drikkevarer der er tale om, når prisen skal fastsættes, men tidligere har SKAT udtalt, at kaffe og the er gratis for medarbejderne, når der er tale om et generelt personalegode. Mon ikke også det gælder postevand og kildevand, mens f.eks. saftvand og mælk formentlig ikke omfattes af skattefriheden. Spørgsmålet er så, om der er OK at give frie drikkevarer for kr. 20, hvis der f.eks. er tale om ½ flaske vin.

Med hensyn til betalingen pr. måltid må det være en følge af SKAT's egne forhold, at man ikke kender til, at mange arbejdsgivere – måske de fleste – opkræver et månedligt beløb, som ikke tager hensyn til sygedage og ferie og helligdage. SKAT har ikke skriftligt bekræftet, at en sådan betaling opfylder deres "krav", men det må formodes at man kan se det fornuftige i en sådan opkrævning. Det er vor vurdering, at opkrævningen pr. måned kan tage udgangspunkt i det normale antal arbejdsdage, som af SKAT selv – ved automatisk beregning af befodringsfradraget – er omkring 220

dage pr. år, hvilket giver en årlig betaling på kr. 4.400 med drikkevarer eller kr. 367 pr. måned.

Et andet uløst problem var, at det umiddelbart synes at være SKAT's opfattelse, at der skal være tale om en arbejdsgiverdrevne kantine med egne ansatte, selvom mange virksomheder har udliciteret kantinedriften, således at arbejdsgiveren dækker det underskud, der måtte være mellem den pris arbejdsgiveren betaler og medarbejdernes betaling.

Den seneste udmelding fra SKAT synes dog at acceptere madordninger, hvor den enkelte ikke dagligt udfylder en "indkøbsseddel", men deltager i en madordning, hvor en ekstern leverandør hver dag leverer mad.

Mindre virksomheder uden eget køkkenpersonale kan således fortsætte med at købe mad til medarbejderne ude i byen, hvis blot de så at sige serverer maden på den rigtige måde. Altså fra et tag-selv-bord. Hvis medarbejderne blot betaler et beløb svarende til den fastsatte sats, risikerer de i så fald ikke beskatning, selvom virksomheden betaler en højere kuvertpris for maden. Virksomheden skal huske i momsregnskabet vedrørende denne type madordninger at beregne en fiktiv salgsmoms ud fra indkøbsprisen.

SKAT har også udtalt at hvis den daglige betaling ligger under deres anviste mindstesatser, skal medarbejderne beskattes af arbejdsgiverens faktiske udgift. Også her synes jordforbindelsen at forsvinde – beskatningen må i så fald skulle ske op til mindsteprisen.

Arbejdsgiverens problem er, at der er oplysningspligt over for SKAT, hvis medarbejderne modtager et skattepligtigt gode uden at betale herfor, og det gælder også kantine mad. Indberetningen skal ske løbende fra og med marts 2010 via E-indkomst.

Vi vil løbende orientere om udviklingen i kantinebeskatningen på vor hjemmeside og næste nummer af RI-Information.

Lovforslag – skat, moms og afgifter

Udligningsskat - pensionsordninger

Regeringen og Dansk Folkeparti har indgået en aftale om midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Aftalen betyder, at der i perioden 2011-14 betales 6% i udligningsskat af årlige pensionsudbetalinger, der overstiger kr. 362.800 (beløbsgrænsen er angivet i 2010 niveau og vil

Lønsumsafgift retur til Boligorganisationerne

Endelig synes alle tilbagebetalingssager at være afsluttet. Revisionsinstituttets kunder har samlet modtaget 114,5 mio. kr. retur i lønsumsafgift, moms og renter.

Beløbene fordeler sig således:

- Lønsumsafgift – 70,5 mio. kr.
- Moms – 2,0 mio. kr.
- Renter – 42,0 mio. kr.

blive reguleret årligt). Herefter nedtrappes udligningsskatten med 1% pr. år, således, at udligningsskatten betales sidste gang i 2019.

Hvilke udbetalinger er omfattet af udligningsskatten?

Udligningsskatten lægges ikke kun på private pensionsordninger men på alle løbende pensionsudbetalinger. Det gælder f.eks. også:

- Udbetalinger fra arbejdsmarkedspensioner (både livsvarige og tidsbegrænsede)
- Folkepension
- Udbetalinger fra ATP
- Udbetalinger fra private pensionsordninger (både livsvarige og tidsbegrænsede)
- Tjenestemandspensioner og lignende ordninger
- Ministerpensioner og pensioner til MF'ere.

Udligningsskatten pålægges derimod ikke udbetalinger fra kapitalpensioner eller invalidepension.

Det skønnes, at ca. hver 3.-4. pensionist berøres af den midlertidige udligningsskat.

For almindelige folkepensionister, der kun modtager folkepensionens grundbeløb på kr. 65.376 (2010-niveau), medfører udligningsskatten, at andre løbende pensionsudbetalinger udover ca. kr. 297.000 (2010-niveau) omfattes af udligningsskatten.

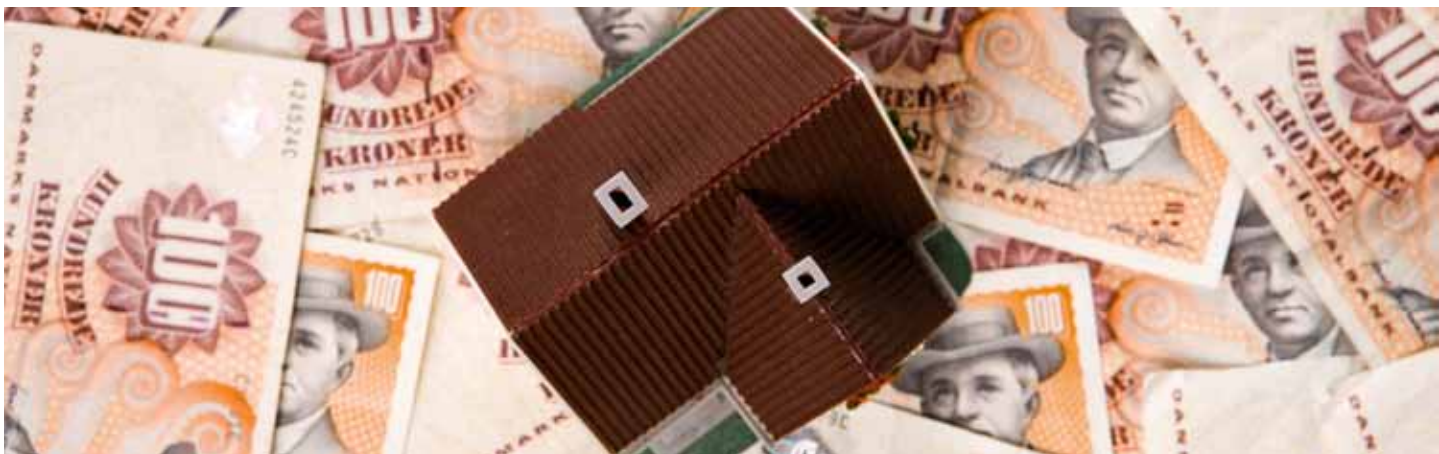
Som følge af de nye regler vil det være en fordel at fordele ratepensionsudbetalinger over flere år, således at de løbende udbetalinger ikke overstiger kr. 297.000. Vi anbefaler at den enkelte person hos sit/sine pensionselskaber får undersøgt, om de nuværende aftaler udløser særskatten.

Begrænsning af indskud på kapitalpension

Efter forslaget er der ikke fradragsret for indbetalinger på kapitalpensionsordninger, når indbetalingen sker efter, at personen har nået efterlønsalderen og har fået udbetalt sin kapitalpension helt eller delvis. Muligheden for arbejdsgiverindbetalinger bortfalder også. Ændringen skal efter forslaget have virkning for indbetalinger, der sker den 14. april 2010 eller senere.

Endvidere foreslås det, at fradragsloftet på kr. 100.000 ikke skal gælde for indeksordninger. Denne ændring har virkning fra og med indkomståret 2010.





Nyt fra det almene boligområde

Af statsautoriseret revisor Ove Sahlertz

Ny lovgivning

Med virkning gældende fra henholdsvis 1. juli 2009 og 1. januar 2010 er der sket væsentlige ændringer i lovgivningen på det almene boligområde. Ændringerne vedrører henholdsvis finansieringen og styringen af sektoren.

Der er udstedt en række opdaterede love og bekendtgørelser, som indeholder de mange nye bestemmelser. Dette er sket med udgangspunkt i L 208 af 29. maj 2009 og efterfølgende L 490 af 12. juni 2009. Ændringerne er omfattende. Der er i det efterfølgende udvalgt enkelte områder, der påvirkes af ændringerne.

Afleveringsfrist for almene boligregnskaber

For regnskaber, der afsluttes den 1. maj 2010 eller senere, forventes afleveringsfristen ændret fra 6 måneder til 5 måneder, jf. foreliggende udkast til ændring til driftsbekendtgørelsen, som er sendt i høring den 8. april 2010.

Afdelingsoverskud

Fremkommer der et overskud (konto 140), overføres dette overskud efter dækning af underskud fra tidligere år *) og dækning af underfinansiering på moderniseringsarbejder, til konto 407. En overskudssaldo på konto 407 skal budgetteres afviklet i de følgende 1-3 år ifølge lovgivningen.

Henlæggelser

Fra 1. januar 2010 er det ikke længere muligt at overføre et overskud på konto 140 til henlæggelser. Overskud skal budgetteres afviklet via huslejefastsættelsen de nærmeste 1-3 år. Der kan således være behov for en revurdering af budgettet for nogle af henlæggelseskontiene.

Forrentning af afdelingsmidler

Afdelingerne tilskrives fra 1. januar 2010 den fulde forrentning af deres beholdninger. Det betyder, at afdelingerne fremover kan risikere at få tilskrevet en negativ forrentning ved kurstab på værdipapirerne.

Påtegninger på almene boligregnskaber

Forbehold for budgettal i årsregnskaberne

På alle årsregnskaber, der er påtegnet af Revisionsinstituttet i 2010, er der anført et generelt forbehold vedrørende budgettal, da budgettallene ikke er omfattet af vor revision. Anførsel af dette forbehold er i overensstemmelse med nu gældende god påtegningspraksis som udmeldt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Tidligere har oplysning om ikke reviderede budgettal været anført i indledningen til revisionspåtegningen, men ikke som et forbehold. Der foreligger flere spørgsmål fra forskellig side hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vedrørende ovennævnte problemstilling, men der foreligger ikke for nuværende svar herpå.

Årsberetning i almene boligregnskaber

Af lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsen fremgår det, at der ud over årsregnskabet skal udarbejdes en årsberetning. Årsberetningen udarbejdes som et særskilt dokument og der er intet krav om, at denne skal indarbejdes i årsregnskabet. Ligeledes er der intet krav om, at denne skal revideres.

Nogle boligorganisationer indarbejder årsberetningen i årsregnskabet. I denne situation afgiver Revisionsinstituttet i påtegningen en udtalelse om årsberetningen i lighed med fremgangsmåden for de regnskaber, der omfattes af årsregnskabsloven.

*) Hvis der er underfinansiering på den oprindelige anskaffelsessum for byggeriet, skal overskuddet først anvendes til dækning heraf. Driftsbekendtgørelsen kan læses, som om overskud først skal anvendes til afvikling af alle typer af underfinansiering før dækning af tab. Ved forespørgsel til Landsbyggefonden er ovenstående anvendelsesrækkefølge bekræftet.

Yderligere lempelse af revisionspligt for små og mindre virksomheder

Af statsautoriseret revisor Torben Aasberg

Regeringen og Dansk Folkeparti vil med virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2011 eller senere, hævet grænserne for fravalg af lovpligtig revision, forudsat at 2 af de 3 nævnte grænser ikke overskrides i 2 på hinanden følgende regnskabsår. Ændringen forventes gennemført med et lovforslag inden sommeren, men set i lyset af regeringens oprindelige udspil med en omsætningsgrænse på 72 mio. kr. svarende til grænsen for klasse B virksomheder er der ikke tale om nogen væsentlig ændring.

	Nuværende grænser	Fremtidige grænser
Balance mio. kr.	1,5	4,0
Omsætning mio. kr.	3,0	8,0
Antal medarbejdere	12	12

Som hidtil er muligheden for fravalg af revision ikke til stede

for erhvervsdrivende fonde og virksomheder, som besidder kapitalandele i andre selskaber og som udøver betydelig indflydelse (typisk over 20% af stemmerettighederne) over en eller flere af disse virksomheder (holdingselskaber).

Såfremt der er mulighed for fravalg og selskabet f.eks. har kalenderåret som regnskabsår, skal ledelsen i tilknytning til ledelsespåtegningen ved aflæggelse af 2010 årsrapporten notere, at generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres og ligeledes i årsrapporten for 2011 notere, at årsregnskabet ikke er revideret og at ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

I skrivende stund er det ikke afklaret, hvorvidt udvalgsarbejdet vil blive igangsat, da det tidligere politiske flertal nu er usikkert

Den nye selskabslovs delvise ikrafttræden

Af statsautoriseret revisor Torben Aasberg

Den 1. marts 2010 blev en række af bestemmelserne, blandt andet nedsættelsen af kapitalkravet i anpartsselskaber til t. kr. 80, i den nye selskabslov ikraftsat samtidig med ophævelsen af aktie- og anpartsselskabslovene, mens der dog stadig er en række bestemmelser, som mangler at blive sat i kraft grundet manglende udvikling af IT faciliteter hos styrelsen. Som en afhjælpning på dette forhold er der i ikrafttrædelsesbekendtgørelsen midlertidige regler, der gælder i stedet for de regler i selskabsloven, der endnu ikke er sat i kraft.

Nedenstående er en kort oversigt over regler/muligheder, der endnu ikke er sat i kraft:

- Visse offentliggørelser, der skulle registreres i styrelsens IT system, skal fortsat foretages i Statstidende
- Stiftelse af selskab med retsvirkning frem i tid
- Stiftelse af selskab med regnskabsmæssig tilbagevirkende kraft ved indskud af en bestemmende kapital post i andet selskab
- Delvis indbetaling af selskabskapitalen ved stiftelse, ombytning af konvertible gældsbreve, kapitalforhøjelse og genoptagelse
- Undladelse af udarbejdelse af vurderingsberetning

- Registreretoverkapitalejere(ejerregisteret), der besidder 5% eller derover af selskabskapitalen
- Visse forhold i forbindelse med kapitalnedsættelse, 4 ugers frist for anmeldelse af kreditorkrav samt automatisk registrering af en gennemført kapitalnedsættelse
- Selvfinansiering
- Fravalg af fusions- og spaltningssplan i anpartsselskaber
- fravælge vurderingsmandserklæring (kreditorerklæring) om kreditorernes stilling ved fusion, spaltning mv.
- Filialer af udenlandske kapitalselskaber kan have binavne

Da reglerne om selvfinansiering og delvis indbetaling af selskabskapital ikke er sat i kraft, er reglerne i årsregnskabsloven om dannelse af "Reserve for udlån og sikkerhedsstillelser" og "Reserve for ikke indbetalt selskabskapital" ligeledes heller ikke sat i kraft.

Styrelsen har lavet flere vejledninger mv., der er tilgængelige som links på vores hjemmeside www.ri.dk



Sygefraværssamtaler

Af cand.jur. Grethe Søtorp

Der har gennem flere år været stor fokus på sygefraværet i virksomhederne. Fra politisk side vil man dog gerne have sygefraværet endnu længere ned. Derfor indgik regeringen i efteråret 2008 en trepartsaftale med arbejdsmarkedets parter om at nedbringe sygefraværet med det primære formål at bevare de sygemeldtes tilknytning til arbejdsmarkedet.

Primo oktober 2009 blev de hidtidige lægeerklæringer erstattet af mulighedserklæringer, og primo januar 2010 fik arbejdsgivere, der udbetaler løn under sygdom, pligt til at holde en sygefraværssamtale med den sygemeldte medarbejder inden 4 uger efter første sygedag. Arbejdsgiveren skal sørge for at indkalde til sygefraværssamtalen i god tid.

Den sygemeldte medarbejder har ligeledes pligt til at deltage i samtalen. Såfremt medarbejderen grundet sygdommen er forhindret i personligt fremmøde, så kan samtalen afholdes telefonisk. Det har dog ikke konsekvenser for sygedagpengere retten (refusionen), at den sygemeldte ikke deltager i samtalen.

Sygefraværssamtalen skal handle om, hvornår og hvordan medarbejderen kan vende tilbage til arbejdet. Blandt andet skal det afdækkes, om fraværet forventes at vare mere end 8 uger og om der eventuelt er mulighed for delvis genoptagelse af arbejdet. Samtalen skal ikke handle om sygdommen, men om der kan findes løsninger, der kan forkorte sygefraværet. Arbejdsgiveren må således ikke spørge om en diagnose.

Efterfølgende skal arbejdsgiveren indberette visse oplysninger til medarbejderens bopælskommune. Kommunen skal

have informationerne for at kunne lave en hurtigere og bedre indsats i forhold til den sygemeldte. Informationer skal alene gives om dato for første sygedag, dato for sygefraværssamtale, samt om sygdommen forventes at vare mere end 8 uger samt muligheden for delvis genoptagelse af arbejdet. Kender arbejdsgiveren diagnosen på den sygemeldte medarbejder, må denne oplysning ikke videregives.

Indberetningen overfor kommunen skal være foretaget senest 4 uger efter første sygedag – samme frist som anmodning om refusion af sygedagpengene. Såfremt fristen ikke overholdes, mister arbejdsgiveren retten til refusion, indtil anmeldelse er sket. Der er derimod ingen sanktion overfor arbejdsgiveren, såfremt denne ikke afholder sygefraværssamtalerne.

Arbejdsgiveren har ikke pligt til at afholde sygefraværssamtale, hvis medarbejderen er i en opsagt stilling og fratræder inden 8 uger fra første sygedag.

De gamle lægeerklæringer er som nævnt erstattet af mulighedserklæringer, der fokuserer på, hvilke arbejdsopgaver, medarbejderen kan klare. Denne udfyldes først af medarbejder og arbejdsgiver i forening, dernæst vurderer medarbejderens læge, om disse arbejdsopgaver er forenelige med sygdommen. Mulighedserklæringen kan anvendes på et hvilket som helst tidspunkt i sygeforløbet.

Pligten til at afholde sygefraværssamtaler har som nævnt ovenfor været gældende i cirka 4 måneder. Det er derfor for tidligt at sige, om tiltaget har haft nogen effekt på nedbringelsen af sygefraværet.



Erklæring om gennemgang, revision og måske en ny erklæring om udvidet gennemgang

Af statsautoriseret revisor Torben Aasberg

I forbindelse med regeringens ønske om at ophæve revisionspligten for mindre virksomheder har Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) foreslået, at der skabes en ny erklæringsstandard for små og mindre virksomheder med udgangspunkt i FSR modellen for en udvidet gennemgang.

Dette skyldes, at behovet for revision er forskellig fra virksomhed til virksomhed, om virksomheden er stor og med internationale relationer eller om den er mindre med en enkel struktur, ligesom graden af afhængighed til f.eks. samarbejdspartnere (typisk banken) varierer væsentligt.

Den nye erklæring, som skal kunne anvendes af virksomheder, der har fravalgt revision, kan være medvirkende til, at samarbejdspartnere og andre regnskabsbrugere kan have en højere grad af tillid til årsregnskabet.

Denne nye erklæring vil rette sig mod de virksomheder, der gerne vil have en erklæring på deres årsregnskab, men ikke har et konkret behov for den højere grad af sikkerhed, der opnås ved en almindelig revision. Den udvidede gennemgang vil tage sit udgangspunkt i revisionsstandarden for gennemgang af regnskaber, men indeholder desuden handlinger, der vil øge sikkerheden i revisors konklusion, ligesom konklusionen vil blive udformet positivt i modsætning til konklusionen på en gennemgang, der er negativt udformet, og hvor revisor udtrykker, at det udførte arbejde ikke har givet anledning til at tro, at årsregnskabet ikke er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Regeringen har taget positivt mod tanken om en udvidet gennemgang og har nedsat en arbejdsgruppe, der skal vurdere forslaget.

Ligheder og forskelle mellem de enkelte typer af erklæringer

Forenklet er revisionsprocessen ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed denne:

1. Opnå indsigt i virksomhedens markedforhold, organisation og de interne forretningsgange og kontroller
2. Vurdere risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet
3. Planlægge de handlinger og dokumentation, der er nødvendig for at opnå den ønskede sikkerhed for erklæringen om årsregnskabet
4. Gennemføre handlinger og aktiviteter som planlagt
5. Konkludere og afrapportere på grundlag af det udførte arbejde

Det er givet, at desto højere grad af sikkerhed erklæringen skal afgives med, desto mere omfattende skal det udførte arbejde være. Ved en revision efterprøves alle væsentlige regnskabsposter og regnskabs fuldstændighed, mens en gennemgang omfatter analyser af regnskabs poster og forespørgsler til ledelse og ledende medarbejdere. Ved en udvidet gennemgang suppleres med handlinger, hvor udvalgte regnskabsposter undersøges og bekræftes.

Ved en revision stilles der endvidere krav om overvejelser og reaktion på mulige besvigelser, ligesom der er omfattende krav til dokumentation af de handlinger, vurderinger og konklusioner, der ligger til grund for erklæringen samt kommunikationen/rapporteringen til såvel den daglige som den øverste ledelse.



Skematisk kan de tre typer erklæringer vises på denne måde:

Gennemgang

- Analyser
- Forespørgsler

Udvidet gennemgang

- Analyser
- Forespørgsler
- Supplerende handlinger:
 - Engagmentforespørgelser
 - Oplysninger fra tingbog, pengeinstitut og advokat mv.
 - Kontrol af indberetninger til SKAT

Revision

- Analyser
- Forespørgsler
- Verifikation af modtagne oplysninger og alle væsentlige poster i regnskabet ved:
 - Vurdering
 - Efterprøvning
 - Observationer
 - Gentagelser
 - Beregninger
 - Bekræftelser fra tredjemand

For såvel gennemgang som en udvidet gennemgang gælder det, at hvis revisor bliver opmærksom på forhold, der skaber tvivl om, hvorvidt der skal ske ændringer i regnskabet, skal der foretages yderligere handlinger, der afdækker problematikken, så forholdet afklares og der kan opnås den fornødne sikkerhed.

~~Revisionsinstituttet
Skagensgade 1
2630 Taastrup~~

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

www.ri.dk

CVR 53 37 19 14

Revisionsinstituttet har kontor i København, Odense og Århus.

Tlf. 4350 5050 Fax 4350 5000

kbhn@ri.dk