



F-NET netværksmøde 11. maj 2022



Agenda

- Velkommen
- Den nye bogføringslov - status
- Den nye bogføringslov – plenum
- HK præsentation, Kenneth Andersen og Carina Terp Devantier
- Skatteopgørelser 2021 og 2022
- Hensættelser – uddelinger almene formål
- Splitmoms – generelt
- Kantinemoms – SKM2022.184.LSR
- Udkast til Styresignal
- Ladestandere til el-biler på arbejdspladsen
- Rundt om bordet og aktuelle problemstillinger
- Afrunding - næste møde

Ny bogføringslov

- Væsentlige ændringer
- Tidsplan
- Drøftelse af ny bogføringslov i grupper
- Plenum-drøftelse

Væsentlige ændringer - generelt

- Alle skal følge den nye bogføringslov
- Øget digitalisering
- Øget kontrol
- Store bøder (op til 1,5 mio.kr.)
- Kun mindre undtagelse af personlige erhvervsdrivende < 300 t.kr. omsætning
- Trinvis indfasning
- Endnu ikke vedtaget – forventes vedtaget maj/juni 2022 – første ikrafttrædelsestidspunkt 1. juli 2022



Væsentlige ændringer - specifikke

Bogføringsmateriale vil fremover også omfatte:

- Noter i årsrapporten
- Oplysninger i ledelsesberetningen

Krav om opbevaring på et bestemt geografisk sted bortfalder – gælder både fysisk og digitalt.

Væsentlige ændringer – formalia

Alle bogføringspligtige skal udarbejde beskrivelse af:

- Procedurer til sikring af, at transaktioner løbende registreres
- Procedurer til sikring af, at regnskabsmateriale opbevares betryggende
- Hvilke medarbejdere, der er ansvarlige for ovenstående



Væsentlige ændringer - afstemninger

Nye krav til afstemninger for:

- Skatter
- Moms
- Afgifter
- Års- og delårsrapporter

Skal foreligge senest på dagen for udløb af fristen for de lovpligtige indberetning/angivelser

Væsentlige ændringer - digitalisering

Nye krav om:

- Digitale registreringer
- Digitalt opbevaring af bogføringsgrundlag
- Løbende digitale sikkerhedskopier og betryggende opbevaring
- Hvis bogføringsdata er i virksomheden, skal backup være uden for virksomheden



Væsentlige ændringer – bogføringssystemer

- Ny bekendtgørelse
- Egne systemer skal også leve op til kravene
- Krav til digital understøttelse
- Kontering i overensstemmelse med offentlig kontoplan!
- Bogføringssystemer skal godkendes af Erhvervsstyrelsen
- Udbydere af bogføringssystemer har pligt til at sikre overholdelse

Tidsplan

1/7-2022

- Regnskabsmateriale
- Beskrivelse
- Krav om fast opbevaringssted ophører
- Afstemninger

1/1-2023

Erhvervsstyrelsen fastsætter krav til bogføringssystemer

1/7-2023

Kravene skal følges af udbydere af bogføringssystemer

1/1-2026

Klasse A skal opfylde kravene til digital bogføring

1/7-2026

Klasse A med eget system skal opfylde kravene

1/1-2024

Klasse B, C og D skal opfylde kravene til digital bogføring

1/7-2024

Kl. B, C og D med eget system skal opfylde kravene

Plenum

- Hvilke udfordringer ser i med den nye bogføringslov?
- Kan digitaliseringen have nogen fordele?
- Overvejer I at skifte økonomisystem?

Skatteopgørelser 2021 og 2022

- **Frister**
2021 – 1. juli 2022 (ingen udsættelse i år)
- **Konsolideringsfradrag**
2021 – 2,3%
2022 – 1,2%
- **Udbytteskat**
Husk at oplyse det korrekte ud fra tilbageholdt udbytteskatteprocent – se evt. i skattemappen



Hensættelser – uddelinger almene formål

- Bruges til skatteoptimering
- Ikke krav om hensættelse til konkrete formål

Er der uddelt til f.eks. Ukraine i 2022 bør der måske hensættes ekstra i 2021

Husk – skal anvendes senest 5 år efter hensættelsesåret, ellers genbeskatning i hensættelsesåret tillagt 25% af ikke-anvendt beløb + renter af restskat



Splitmoms - generelt

- Splitmoms opstår, når en virksomhed, forening eller faglig organisation m.fl. har både momspligtig og momsfri **omsætning**
- Der skal altid ske en allokering af direkte omkostninger til de enkelte aktiviteter først
 - Omkostning, der udelukkende vedr. de momspligtige aktiviteter = fuld fradrag
 - Omkostning, der udelukkende vedr. de momsfrie aktiviteter = ingen fradrag
 - Omkostning, der både vedr. den momsfri og momspligtig aktivitet = splitfradrag
- Kontoplan / regneark som styringsredskab

Kantinemoms – SKM2022.184.LSR

- Splitmoms
- Forholdet mellem momsfri og momspligtig omsætning
- Hvad er omsætning
- Hvad er omsætningen vedr. kantinen?
 - Den reelle pris opkrævet hos personalet



Udkast til Styresignal – Offentliggjort 5. april 2022

Tilskudsfinansierede virksomheder – ”momsfradragsret”

- Splitmoms - generelle omkostninger momsfradrages efter en omsætningsfordeling
- Skønsmæssigt momsfradrag
- Konsekvenser / udfordringer i kikkerten
 - Kun relevant for selvstændige juridiske enheder, der har momspligtige aktiviteter
 - Peger i mange situationer i retning af en reduceret mulighed for at fradrage moms

konto	Tekst	Omsætning med moms ex.	Omsætning, momsfri	Andre indtægter	Alle indtægter/omsætning
1000	Kontingenter		50.000.000		50.000.000
1001	A-kasse adm/bidrag		24.000.000		24.000.000
1002	Driftstilskud			2.000.000	2.000.000
					0
12	Lejeindtægter u/moms		8.000.000		8.000.000
1202	Kurser	1.000.000	5.500.000		6.500.000
1203	Diverse indtægter u/moms		3.000.000		3.000.000
1204	Refusioner			6.000.000	6.000.000
					0
1401	lejeindtægter m/moms	4.500.000			4.500.000
1402	Sponsorater / reklame m/moms	950.000			
1403	Administrationsaftaler m/moms	1.500.000			1.500.000
1404	Kantinedrift/grundlag m/moms	1.200.000			1.200.000
					0
1601	FIU midler o.lign			4.000.000	4.000.000
1602	Diverse indtægter			2.900.000	2.900.000
1603	Tilskud			3.800.000	3.800.000
1604	Finansielle indtægter			39.750.000	39.750.000
1605	Regningssalg / interne møder			800.000	800.000
	Momspligtig omsætning ex moms	9.150.000			
	Momsfri omsætning		90.500.000		
	Andre indtægter (ej omsætning - udenfor momslovens anvendelsesområde)			59.250.000	
	Splitmomsberegning	9,18 %			
	Indtægter / omsætning ifølge årsrapport				157.950.000

Ladestandere til el-biler på arbejdspladsen

- Erfaringer / overvejelser !
Personalekode eller betaling
- Eventuelle firmabiler?
Opladning på arbejdsplads
Opladning på hjemadresse
- Moms / skat?
- Elafgift / godtgørelsesmulighed



Rundet om bordet - er der sket nyt hos jer?

- Hvordan er det gået siden sidst?



Hvornår mødes F-NET igen?

Næste møde efterår 2022

Det aftaltes, at næste møde afvikles i oktober/november. Endelig dato meldes ud, når sted er fundet.

Emner:

- forslag og ønsker til indlæg – kontakt gerne Brian Bilde Sørensen på mail bbs@ri.dk

Tak for i dag og stor tak til HK – kontakt os gerne, hvis der er brug for uddybning



Michael Sølund
moms-, afgifts- og skatterådgiver

Tlf. 2986 6973
Mail mis@ri.dk



Brian Bilde Sørensen
revisor, director

Tlf. 3038 2104
Mail bbs@ri.dk



John Linnemann
moms- og skattechef, partner

Tlf. 3038 2144
Mail jl@ri.dk



Martin Pedersen
partner, statsaut. revisor

Tlf. 3138 4766
Mail mp@ri.dk



Joacim Munch
adm.dir., partner, statsaut. revisor

Tlf. 3138 2135
Mail jbm@ri.dk