



## Tænk dig om inden, du handler ind til firmafesten i **Tyskland**

Privatpersoner kan medbringe punkt-afgiftspligtige forbrugsvarer (spiritus, vin, øl og tobaksvarer samt chokolade og sodavand) afgiftsfrit, når følgende betingelser er opfyldt:

- at den rejsende selv medbringer varerne, f.eks. i bagagen
- at varerne er bestemt til brug eller forbrug for den rejsende personligt eller dennes husstand eller
- er beregnet til gaver.

Når SKAT bedømmer, om punktafgiftspligtige varer er til eget brug og dermed er fritaget for afgift eller har erhvervsmæssig karakter og dermed er afgiftspligtige, vil der indgå en række forhold bl.a.:

- Den rejsendes forretningsmæssige status
- Årsagerne til købet af varerne
- Stedet, hvor varerne befinder sig

- Den brugte transportform
- Ethvert dokument om varerne
- Varenes art og mængde

Varer, der medbringes for andre – også private – eller med henblik på videre salg eller lignende, regnes for at have erhvervsmæssig karakter og bliver dermed afgiftspligtige. Det gælder også for varer, som rejsende skal bruge i egen virksomhed, f.eks.:

- bekæmpelsesmidler eller gødningstoffer (kvælstof) til brug i landbrugsvirksomhed
- øl og vin til brug i restaurationsvirksomhed eller til firmafesten
- Chokoladevarer til egen detailbutik.

Når mængden af medbragte varer har et sådant omfang, at det må regnes for tvivlsomt, at varerne er til eget brug, det vil sige, at mængden ligger væsentlig over, hvad der med rimelighed kan

bruges i en almindelig husholdning, skal den rejsende kunne redegøre nærmere for formålet med varekøbet.

Der er fastsat vejledende mængder for alkoholholdige drikkevarer og tobaksvarer til brug for vurderingen af, om varerne er til eget brug eller er af erhvervsmæssig karakter. Disse vejledende mængder fremgår af nedenstående:

- Øl – 110 liter
- Bordvin – 90 liter
- Hedvin – 20 liter
- Spiritus – 10 liter

Transportformen kan også medføre, at indførslen ikke kan regnes for "egen medbringelse" – f.eks. hvis den rejsende og varen ikke transporteres med samme køretøj, eller hvor transporten er atypisk for rejsende – f.eks. ved brug af specialindrettede varebiler.

# Har du været for sent ude?

Den 20. november har tidligere været sidste frist for selskabers indbetaling af frivillig acontoskat til imødegåelse af restskat. Fristen er nu forlænget til den 1. februar 2016.

Acontoskat betales to gange om året – den 20. marts og den 20. november uanset, om selskabet har kalenderårsregnskab eller skævt regnskabsår. Den ordinære acontoskat beregnes og opkræves af SKAT og fastsættes til 50 % af skatten af den gennemsnitlige indkomst i de seneste 3 år.

Hvis selskabet forventer, at den faktiske skat for året bliver højere end den betalte acontoskat, kan selskabet supplere med frivillige indbetalinger. Dette kan være en fordel for at undgå at skulle betale et restskattetillæg, der ikke er fradragsberettiget. For indkomståret 2015

forventes restskattetillægget at udgøre 4,0 % – satsen offentliggøres dog først den 15. december 2015.

Frivillige indbetalinger den 20. november reduceres normalt med en dekort, men denne forventes at være 0,0 % i år. Til frivillige indbetalinger i perioden 21. november – 1. februar 2016 betales der et tillæg, der forventes at blive 0,8 %. Tillægget vil være det samme uanset, hvilken dato i perioden 21. november – 1. februar 2016, der indbetales.

Frivillig indbetaling af acontoskat skal indberettes via Tast Selv Erhverv, inden betalingen foretages, idet SKAT ellers vil sende pengene retur.

Hvis den ordinære acontoskat overstiger, hvad selskabet forventer at skulle betale for indkomståret 2015, kan sel-

skabet via Tast Selv Erhverv inden den 20. november 2015 reducere 2. rate af ordinær acontoskat. SKAT kan bede om dokumentation for selskabets forventede indkomst.

Hvis selskabet får en overskydende skat for indkomståret 2015, opnås der en rentegodtgørelse, som forventes at blive 0,1 %. For frivillig og ordinær acontoskat betalt inden den 3. juli 2015 ydes der ved overskydende skat dog en godtgørelse på 1 %.

De anførte rente- og tillægssatser er alle skønnede og variable, idet SKAT først offentliggør satserne for det indeværende indkomstår senest den 15. december 2015.

Få din revisor til at kigge på din skat – måske er der penge at spare.

## Selvstændige kan stadig spare op efter 30 %-reglen

En del selvstændige sparer op i deres virksomhed ved, at de hæver mindre, end de tjener og derved lader en del af overskuddet forblive i virksomheden. På denne måde bliver virksomheden i sig selv en form for pensionsordning, der forhåbentlig indbringer et større beløb, når virksomheden en dag sælges eller lukkes.

Denne form for opsparing gør det svært at planlægge pensionisttilværelsen, da ingen ved, hvor mange penge, der vil være til rådighed. Derfor er det at foretrække, hvis man supplerer med en ekstern pensionsordning.

Indkomsten for selvstændige svinger dog meget, hvorfor der nogle år vil være mange penge til rådighed for en pensionsordning og andre år knap så mange penge. Derfor er der en særlig regel for selvstændige – 30 %-ordningen, hvor selvstændige kan få fuldt fradrag for indbetalinger til en livsvarig livrente, forudsat at indbetalingen ikke overstiger 30 % af virksomhedens regulerede overskud. I år med underskud kan der ikke indbetales til ordningen.

Tidligere var det også muligt at indbetale 30 % af virksomhedens overskud på en ratepension, men denne ordning ophørte i 2014, som hermed var det sidste år, hvor der

kunne indbetales til en ratepension efter 30 %-ordningen. I 2015 kan selvstændige maksimalt indbetale 51.700 kroner på en ratepension.

Indbetalingen til pensionsordningen skal som udgangspunkt være foretaget inden udgangen af indkomståret. Indbetalinger til livrenter fratrækkes det indkomstår, hvori de forfalder til betaling. Da den selvstændiges regnskab aldrig vil være færdigt på indbetalingstidspunktet, vil indskuddet være baseret på et skøn af årets overskud.



# Momsfradrag af byggemodningsudgifter afholdt før 2011

Siden den 1. januar 2011 har momspligtige virksomheder haft pligt til at betale moms ved salg af byggegrunde og nye bygninger. Momspligten ved salg modsvares af, at sælgere af byggegrunde har fået adgang til at fradrage moms af deres udgifter vedrørende grundene.

Hvis sælger har haft udgifter til byggemodning, advokat, revisor osv. inden 2011, har sælger ikke efter de dagældende regler kunnet fradrage momsen af disse udgifter.

I forbindelse med indførelsen af de nye momsregler blev der dog fastsat en overgangsregel, som sikrer momsfradraget for udgifter, der er afholdt inden, de nye regler trådte i kraft. Det vil sige, at sælgeren af en byggegrund, der skal betale moms af salget, kan få godtgjort momsen af udgifter til byggemodning,

rådgivende ingeniører, advokat, revisor m.v. afholdt inden 1. januar 2011. Muligheden for momsfradrag opstår i takt med salg af den enkelte grund. Hvis ejeren ikke har nået at sælge grunden inden 31.12.2015, kan vedkommende anmode om godtgørelse ved udgangen af 2015.

Virksomheder, der har afholdt udgifter til byggemodning m.v. før 2011 vedrørende byggegrunde, der fra 1. januar 2011 er blevet momspligtige ved salg, skal senest søge momsen tilbage af udgifterne i momsangivelsen for sidste momsperiode i 2015. Hvis man ikke får gjort dette, er momsfradraget tabt.

Der er ingen nedre grænse for, hvor langt man kan gå tilbage i tid, når blot udgifterne ikke tidligere er fradraget. Uanset, hvornår grundene er købt, og

hvornår udgifterne er afholdt, kan de tilbagesøges.

For at opnå momsfradraget er det en betingelse, at udgifterne kan dokumenteres, og det er et krav, at dokumentationen opbevares i 5 år efter anmodningstidspunktet. Dette tidspunkt svarer til tidspunktet for udløbet af den momsperiode, hvori godtgørelsen er medregnet i momsangivelsen. Dokumentation skal dermed opbevares til udgangen af 2020.

For udgifter – herunder byggemodningsudgifter m.v., der er afholdt i 2011 og senere, skal købsmomsen fratrækkes løbende i den periode, hvor udgifterne er afholdt. Her gælder den almindelige 3-årige forældelsesfrist.

## 2016 byder på stigninger i skattemæssige fradrag

Skatteministeriet har offentliggjort de nye beløbsgrænser for blandt andet personfradrag, beskæftigelsesfradrag, skattefrie godtgørelser og topskat i 2016. De er alle steget en lille smule.

Beløbsgrænserne i skattelovgivningen reguleres med en procentsats svarende til udviklingen i årslønnen for arbejdere og funktionærer (ekskl. bidrag til arbejdsmarkedspensioner og ATP) to år forud for de pågældende finansår. Dette betyder, at beløbsgrænserne i 2016 er blevet reguleret efter lønudviklingen i 2014. Som følge af skattereformen fra 2012, hæves enkelte beløbsgrænser ekstraordinært.

For de personer, der bor i kommuner, hvor kommuneskatten hæves i 2016, vil de generelt små skattemæssige reguleringer næppe kunne mærkes.

Topskattegrænsen hæves til 467.300 kroner, hvilket isoleret set giver en

skattelettelse på 1.215 kroner til dem, der ligger over grænsen.

Der sker ligeledes en stigning i det maksimale beskæftigelsesfradrag, idet det ændres fra 26.800 kroner til 28.000 kroner.

Personfradraget til voksne stiger fra 43.400 til 44.000 kroner, og personfradraget for unge under 18 år stiger fra 32.600 til 33.000 kroner.

Grænsen for det maksimale fradrag for indskud på ratepension og ophørende alderspension hæves fra 51.700 til 52.400 kroner. På aldersopsparingsordninger kan der maksimalt årligt uden fradragsret indskydes 28.900.

Det maksimale fradrag for gaver til almenvælgørende institutioner mv. stiger fra 15.000 til 15.200 kroner.

Grænsen for afgiftsfrie gaver til nærtstående (børn og børnebørn) hæves

med 800 kroner, hvilket giver en ny grænse på 61.500 kroner. Bundfradraget ved gaver til svigerbørn stiger fra 21.200 til 21.500 kroner i 2016.

Hvis man har fri telefon på sin arbejdsplads, vil det skattepligtige beløb i 2016 være 2.700, hvilket er en stigning på 100 kroner i forhold til 2015.

Beløbsgrænsen for den skattefrie julegave fra arbejdsgiver vil fortsat være 800 kroner i 2016, og den skattefrie bagatelgrænse for personalegoder ændres heller ikke i 2016, idet den fortsat vil være 1.100 kroner. Dog hæves bagatelgrænsen for personalegoder, der er stillet til rådighed overvejende af hensyn til arbejdet, til 5.800, hvilket er en stigning på 100 kroner.

Dette var blot et udpluk af de beløbsgrænser, der reguleres efter personskattelovens § 20 – 2015-2016.



## Kan teambuilding føre til beskatning af medarbejderne?

Når arbejdsgiveren betaler for et arrangement uden fagligt indhold, skal medarbejderne beskattes heraf. Et skattepligtigt arrangement kan dog være omfattet af bagatelgrænsen for mindre personalegoder.

Medarbejdere beskattes som hovedregel ikke af faglige arrangementer, herunder teambuilding. Er det faglige

indhold underordnet, skal der dog ske beskatning.

Indholdet af arrangementet afspejler generelt, om der er tale om et fagligt arrangement.

I situationer med teambuilding, kan det være svært at afgøre, om der er et fagligt indhold eller ej. Ved vurderingen heraf, kan der lægges vægt på:

- hvor længe arrangementet varer
- om der er tilknyttet en teambuilding-instruktør
- hvor det foregår og
- hvilke aktiviteter, der indgår.

Derfor bør arbejdsgiver altid på forhånd undersøge, om et teambuilding-arrangement kan få skattemæssige konsekvenser for medarbejderne.

## Fradrag for grønne ydelser – var det noget?

BoligJobordningen – også kendt som håndværkerfradraget – fortsætter som en ny grøn ordning i 2016 og 2017. Den nye ordning fra 2016 vil blandt andet give fradrag for installation af luft-til-luftvarmepumper, energirådgivning til energiforbedringer, installation af ladestik til el-biler og installation af intelligent lys-, ventilations- og varmestyring. Desuden udvides ordningen med fradrag for ydelser i forbindelse med tilslutning til bredbånd.

Fradraget for ikke grønne ydelser, som f.eks. indvendigt malerarbejde, nedrivning af køkkener og opsætning af badeværelser fjernes. Der bliver ingen ændringer i forhold til de hidtil omfattede serviceydelser som almindelig rengøring, vinduespudding, børnepasning og almindeligt havearbejde.

Fradraget i den nye BoligJobordning bliver todelt, så man i 2016 og 2017 kan få fradrag på op til 12.000 kroner per person for energirenoveringer, klimatilpasninger mv., mens fradra-

get for serviceydelser i hjemmet som rengøring og børnepasning udgør op til 6.000 kr. pr. person. Udnyttes begge fradragskategorier fuldt ud, vil det samlede fradrag per person kunne udgøre 18.000 kroner i alt.

Ændringerne i de omfattede håndværksydelser vil få virkning for arbejde, der udføres fra den 1. januar 2016. Den nuværende BoligJobordning fortsætter uændret i 2015.

### UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer  
Munkehatten 32, 5220 Odense SØ

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

### REDAKTION

Susanne Holm, Henrik Wilson og Charlotte Elwain

Redaktionen er afsluttet d. 1. december 2015. Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er afsluttet.

### OPLAG

3.000 eksemplarer. Udkommer 3 gange årligt

### LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

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

