



1. marts 2010

## Acontoskat for selskaber

Selskaber skal i 2010 betale første rate af ordinær acontoskat senest mandag den 22. marts, mens anden rate skal betales senest mandag den 22. november.

I 2010 udgør den ordinære acontoskat et beløb svarende til halvdelen af gennemsnittet af selskabets faktiske skat for indkomstårene 2006, 2007 og 2008, dvs. 12,5 % af selskabets gennemsnitlige skattepligtige indkomster i disse år. Den ordinære acontoskat beregnes på forhånd af SKAT, og opkræves med halvdelen i marts og den anden halvdel i november.

Hvis selskabet forventer en lavere indkomst i 2010 end det fra SKAT forskudsregistrerede, kan selskabet anmode SKAT om nedsættelse af den ordinære acontoskat, og anmodningen skal indsendes senest 3 uger efter at selskabet har modtaget opkrævningen. Sammen med anmodningen skal der vedlægges materiale, der sandsynliggør den lavere indkomst.

Såfremt det vurderes at selskabets ordinære acontoskat ikke er tilstrækkelig til at dække den faktiske skat for året, kan selskabet sammen med den ordinære acontoskat betale frivillig acontoskat. Foretages der ikke frivillig indbetaling skal selskabet betale et ikke fradragsberettiget retskattetillæg på 5,1 % når restskatten for 2010 skal betales den 21. november næste år.

## Den nye selskabslov træder delvist i kraft den 1. marts 2010

Bekendtgørelsen, der skal sætte den nye selskabslov delvist i kraft, blev optaget i Lovtidende den 24. februar 2010. Samtidig ophæves aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven.

De dele af selskabsloven, der træder i kraft den 1. marts 2010, medfører ændringer på en række områder, herunder blandt andet følgende:

- Minimumskravet til selskabskapitalen i anpartsselskaber nedsættes til kr. 80.000
- Valgfrihed mellem flere ledelsesmodeller
- Større fleksibilitet i reglerne om medarbejderrepræsentation
- Udvidet adgang til at erhverve egne kapitalandele

Nogle få regler træder først i kraft den 1. maj 2010, det drejer sig om visse regler i forbindelse med indkaldelse til og afholdelse af generalforsamling.

En række af de nye regler kan først sættes i kraft, når alle de nødvendige ændringer i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen IT-systemer er afsluttet. Det drejer sig blandt andet om muligheden for delvis indbetaling af selskabskapitalen, muligheden for at undlade vurderingsberetning ved indskud eller udlodning af aktiver samt reglerne om etablering af det offentligt tilgængelige ejerregister.

Følgeloven til selskabsloven, der indeholder ændringer til årsregnskabsloven, lov om finansiel virksomhed og forskellige andre love, træder ligeledes delvist i kraft den 1. marts 2010. Bekendtgørelse herom forventes ifølge Erhvervs- og Selskabsstyrelsen optaget i Lovtidende en af de nærmeste dage.

## Selskaber får lettere ved at fratække tab på debitorer

De virksomheder der drives i selskabsform har fået et nyt regelsæt for, hvordan tab på debitorer skal behandles skattemæssigt.

Fra og med indkomståret 2010 kan selskaber, ved at anvende lagerprincippet, fratække tab på debitorer i årets skattepligtige indkomst. Tabet kan nu opgøres med udgangspunkt i fordringens værdi primo / ultimo.

Vælger selskabet lagerprincippet, skal det bruges på alle debitorerne, og værdiansættelsen skal dokumenteres for hver enkelt debitor.

Med denne ændring er der indført symmetri i den regnskabsmæssige og den skattemæssige opgørelsesmetode for tab på debitorer, for så vidt angår selskabers indkomstopgørelse.

Personligt erhvervsdrivende virksomheder skal fortsat opgøre tab med udgangspunkt i de gamle regler.

I henhold til de gamle regler er hovedreglen, at virksomheden regnskabsmæssigt løbende kan foretage hensættelser til imødegåelse af forventede tab.

Skattemæssigt er hovedreglen i henhold til de gamle regler, at virksomheden først kan fratække tab på debitorer i det indkomstår, hvor tabet er konstateret og endeligt kan gøres op. Tabet skal derfor være konstateret i form af forgæves udlæg eller lignende, før man skattemæssigt kan opnå fradrag i indkomstopgørelsen.

Dog har der altid været skattemæssigt fradrag under særlige omstændigheder, herunder debitors konkurs, betalingsstandsning, akkord, likvidation på grund af insolvens eller debitors forsvinden eller lignende.

## Moms vedrørende multimedier

Med indførelsen af den nye multimedieskat og muligheden for at sammensætte forskellige multimedieordninger, medfører dette en række spørgsmål til den momsmæssige behandling af de goder, der indgår i disse ordninger.

Et krav til virksomhedernes adgang til momsfradrag er generelt, at godet tilhører virksomheden og at al fakturering sker til virksomheden. Momsfradragsretten kan inddeles i tre kategorier:

- Fuldt fradrag – 100 % erhvervmæssig benyttelse
- Delvis fradrag – delvis privat og delvis erhvervmæssig benyttelse
- Intet fradrag – 100 % privat benyttelse

Overordnet er der en formodning for privat anvendelse goder, som stilles til rådighed for en medarbejder. Fuldt fradrag for momsen vil således normalt kun kunne opnås i det omfang beskatning af goderne kan undgås, fx ved udfyldelse af en tro og love erklæring.

Hvis en ansat får stillet en stationær telefon eller ISDN forbindelse til rådighed på sin privatadresse, kan virksomheden, som udgangspunkt, fratække 50 % af momsen. Fradraget er uafhængigt af omfanget af den private og erhvervmæssige anvendelse, dog er det et krav, at telefonen anvendes tjenstligt. Såfremt den ansatte selv afholder en del af telefonudgiften, kan virksomhedens fradrag ikke overstige momsen af den udgift, virksomheden rent faktisk har afholdt.

Vedrørende PC'ere, mobiltelefoner og ADSL forbindelser m.v. skal momsfradragsretten opgøres efter et skøn over den faktiske anvendelse af goderne. Såfremt der indgår en medarbejderbetaling i ordningen kan denne indgå ved vurdering af skønnet, som en parameter for, hvor meget virksomheden forventer at få som modydelse, men den kan ikke lægges til grund som det eneste eller den mest væsentlige parameter.

Det er virksomheden der har bevisbyrden for, at det udøvede skøn er korrekt. Det kan derfor anbefales, at den enkelte virksomhed udarbejder dokumentation, som underbygger det udøvede skøn over den private og erhvervsmæssige benyttelse.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til Jeres revisor.

Med venlig hilsen

**Bille & Buch-Andersen A/S**

Revision og rådgivning  
Holsbjergvej 31-33  
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143  
[www.bba.dk](http://www.bba.dk)

Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.