



4. maj 2011

Indskud på etableringskonto eller iværksætterkonto

Frem til den 15. maj 2011 er det muligt at indskyde penge på en etableringskonto eller en iværksætterkonto med fradragsvirkning for selvangivelsen for 2010. Også for de der allerede har modtaget deres årsopgørelse for 2010. På den måde kan en allerede modtaget overskydende skat forøges, eller en varslet restskat kan nedbringes.

For de personer som udnytter denne mulighed, skal der gives besked om indskuddet til SKAT. Herefter modtager personen en ny årsopgørelse for 2010. Da den 15. maj 2011 er en søndag, skal pengene fysisk være indsat senest fredag den 13. maj.

Såfremt man ikke har et reelt ønske om at starte egen virksomhed, kan det ikke betale sig at indskyde penge på disse konti. Der er dog ingen pligt om at man skal etablere sig som selvstændig, hvis man først har sparet op, men man opnår bare ikke nogen skattebesparelse på den måde.

Man skal indsætte mindst kr. 5.000 på kontoen, og man kan maksimalt indsætte et beløb svarende til 60 % af indkomsten. Det er dog altid muligt at indsætte kr. 250.000 pr. år. For personer, som allerede har etableret selvstændig virksomhed, kan ordningen også anvendes. For så vidt angår fradrag i 2010 er det dog et krav, at virksomheden er etableret i 2006 eller senere.

De indskudte midler kan herefter anvendes til dækning af fradragsberettigede driftsudgifter, køb af biler, maskiner, inventar, goodwill m.v. i den virksomhed, som personen etablerer. Der skal afholdes udgifter / foretages investeringer for mindst kr. 80.000, og den pågældende virksomhed skal have et omfang, der kræver en arbejdsindsats på mindst 50 timer om måneden. Endvidere kan opsparingen anvendes under særlige betingelser, hvis personen ønsker at drive virksomheden i selskabsform.

Retten til fradrag for tab på aktier kræver indberetning

Såfremt man vil bevare retten til fradrag for tab på sine aktier, skal man sikre sig, at SKAT modtager oplysninger om aktier købt i 2010 samt tidligere køb, som var i behold ved indgangen til 2010.

Årsagen hertil er at fysiske personers ret til fradrag for tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og retten til fradrag for tab på investeringsforeningsbeviser fra og med indkomståret 2010 er blevet betinget af, at SKAT har modtaget oplysningerne om købet af aktierne. Betingelsen anses for opfyldt, hvis SKAT via et pengeinstitut m.v., har modtaget anskaffelsesoplysninger, dvs. oplysninger om købet.

Aktier, der var i dansk depot pr. 31/12 2009, er SKAT blevet informeret om, og aktier erhvervet i 2010 til et dansk depot har SKAT ligeledes modtaget informationer om. Det er derfor særlig vigtigt at være opmærksom på aktier i udenlandsk depot, da SKAT sædvanligvis ikke har modtaget informationer om købet af disse aktier.

De informationer som SKAT skal have vedrører aktiernes identitet, antal, anskaffelsestidspunkt og anskaffelsessum. Informationerne om aktiekøbet skal indberettes senest sammen med selvangivelsen for anskaffelsesåret.

Nye ændringer i listeindberetningssystemet

Virksomheder, som leverer momsfrie varer og ydelser indenfor EU, skal fra 1. juli 2011 månedligt indberette listeangivelse. Dermed bortfalder den hidtil gældende kvartals- og halvårslisteangivelse. Under visse betingelser kan SKAT dog tillade virksomheder en kvartalsvis indberetning.

Uanset, om listeangivelsen skal indberettes hver måned eller efter tilladelse hvert kvartal, er fristen for angivelsen den 25. i måneden efter angivelsesperiodens udløb. Indberetningen skal foretages elektronisk, bortset fra tilfælde hvor virksomheden har tilladelse til manuel indberetning.

Herudover specificeres momsangivelsen for varer i rubrik B, således at rubrikken fra 1. juli 2011 specificeres således:

- Rubrik B-varer, EU-salgsangivelse – her anføres almindeligt varesalg, der skal listeindberettes
- Rubrik B-varer, ikke salgsangivelse – her anføres varesalg, der ikke skal listeindberettes, eksempelvis salg af nye transportmidler til ikke momsregistrerede/private, salg af varer inkl. installering og montering, samt salg af varer omfattet af reglerne vedrørende fjernsalg.

På den måde opgøres værdien af vareleverancerne i leverancer, som er afgiftspligtige i et andet EU-land, hvor køber er etableret (EU-salgsangivelse), eller opgøres i leverancer, som er afgiftspligtige i Danmark, på trods af at aftager er etableret i et andet EU-land (ikke salgsangivelse).

Varedebitorer i selskaber

Som tidligere omtalt har selskaber fra og med indkomståret 2010 mulighed for at vælge lagerbeskatning af varedebitorer. Dette medfører at der kan opnås skattemæssige fradrag for forventede tab på varedebitorer.

Der har været usikkerhed om i hvilket omfang dette betyder, at selskaber generelt kan foretage fradrag for de regnskabsmæssige hensættelser til forventede tab på debitorer, eller i hvilket omfang der skal foretages yderligere undersøgelser.

I den forbindelse har SKAT meddelt, at der ved valg af lagerprincippet normalt vil være sammenfald mellem den regnskabsmæssige værdiansættelse og den skattemæssige værdiansættelse, og under alle omstændigheder når den regnskabsmæssige værdiansættelse er baseret på en individuel vurdering.

Overgangen fra at anvende realisationsprincippet til at anvende lagerprincippet for varedebitorer er et simpelt valg, der ikke kræver nogen formel tilladelse fra SKAT.

Det er dog stadig kun skattemæssigt at der kan ske principskifte. For så vidt angår momsbehandlingen af tab på debitorer, kan der stadig kun foretages fradrag for konstaterede tab på debitorer.

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

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.