

# REVISOR POSTEN

## INDHOLD

|  |   |
|--|---|
| Ingen kan undslippe persondataforordningen .....         | 2 |
| Optjening og afvikling af feriefridage .....             | 3 |
| Kryptovaluta og skat .....                               | 4 |
| Moms- og skattetjek .....                                | 5 |
| Opgørelse af gevinst og tab ved aktiesalg .....          | 6 |
| Nye regler bl.a. som led i retssikkerhedspakke III ..... | 7 |
| Vi noterer at ... ..                                     | 8 |

## Det konstruktive alternativ: KRESTON DANMARK

Et landsdækkende samarbejde mellem uafhængige danske statsautoriserede revisionsvirksomheder. Vi kombinerer den mindre revisionsvirksomheds fordele med den stores ressourcer. [www.kreston.dk](http://www.kreston.dk)



A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms

**aage**maagensen®

Statsautoriseret  
Revisionsaktieselskab

# Ingen kan undslippe persondataforordningen

Af Sven Petersen, Erhvervsjuridisk fagchef i Dansk Erhverv

Reglerne er en stor mundfuld for de fleste virksomheder, men få et par gode råd med på vejen til hvordan du bliver nogenlunde klar til den 25.maj i år.

## Hvad er persondata?

Mange virksomheder tror, at reglerne kun omhandler følsomme personoplysninger. Det er en stor fejl. Alle oplysninger, der kan henføres til en identificerbar fysisk person, er persondata.

Eftersom alle virksomheder ligger inde med oplysninger om deres kunder eller leverandører (navn, tlf. nummer, e-mailadresse etc.) samt oplysninger om deres ansatte (navn, adresse, cpr-nummer etc.) vil reglerne ramme alle virksomheder.

Forordningen opererer med to typer data:

**Almindelige persondata** som navn, adresse, e-mailadresser, telefonnumre etc. og **følsomme data** som oplysninger om race, religion, fagforhold, helbredsoplysninger m.v.

Persondataforordningen indeholder en række krav, som ikke kan gennemgås på dette sted, men grundlæggende skal alle virksomheder som minimum igennem følgende punkter.

## Få overblik over jeres data (data flow mapping)

Først skal det kortlægges, hvilke personoplysninger der behandles i virksomheden. Det kan lyde som en forholdsvis simpel opgave, men al erfaring viser, at opgaven som oftest er særdeles kompleks og meget tidskrævende, da der i kortlægningsprocessen er behov for input fra mange forskellige interessenter i hele organisationen.

Nedsæt derfor en lille arbejdsgruppe, og få ledelsens opbakning til, at der bliver brugt tid på det. Kortlægningen bør give jer det fulde overblik over:

- Hvilke typer af personoplysninger der indsamles (alm. eller følsomme)
- Hvorfra oplysningerne indsamles (fra hjemmesiden el. lign.)
- Hvordan oplysningerne indsamles (indhentes de på baggrund af et samtykke?)
- Om oplysningerne videregives og til hvem
- Hvor og hvordan oplysningerne er gemt og



sikret

- Hvordan oplysningerne bruges (herunder potentielle fremtidige formål)
- Hvornår og hvordan oplysningerne vil blive slettet.

Da kortlægningen af organisationens indsamling og behandling af data danner grundlaget for at kunne iværksætte de korrekte foranstaltninger til overholdelse af forordningens regler, er det vigtigt, at kortlægningen sker så korrekt som mulig. Der findes adskillige værktøjer på markedet, der kan hjælpe med at systematisere kortlægningsprocessen. Har man meget få data, kan man dog klare sig med et regneark.

## Tjek at der er behandlingshjemmel

For at kunne behandle persondata, skal du have en legal adgang til det. Der skal med andre ord foreligge en "behandlingshjemmel".

Man kan behandle **almindelige** personoplysninger som navn og adresse, hvis et af følgende krav er opfyldt:

- Kunden har givet sit udtrykkelige samtykke.
- Behandlingen sker for at opfylde en aftale med den registrerede (det er eksempelvis nødvendigt for en webshop at kende kundens navn og adresse for at kunne sende varen).
- Behandlingen finder sted for at opfylde en retlig forpligtelse for din virksomhed (eksem-

pelvis bogføring).

- Behandlingen er nødvendig, for at din virksomhed kan forfølge en berettiget interesse, og at hensynet til den kunde, hvis oplysninger behandles, ikke overstiger denne interesse. (Eksempelvis vil din virksomhed kunne have en berettiget interesse i at behandle oplysninger om kunders adfærd, når kunderne besøger din webshop for at forbedre funktionaliteten og brugeroplevelsen. Denne interesse vil som hovedregel overstige hensynet til kunderne. Omvendt vil hensynet til kunden overstige din interesse i at offentliggøre kunders navne og information om kundens køb i din webshop)

## Etabler en persondatapolitik

Når det drejer sig om helt almindelige data i ens CRM systemet, er det som altovervejende hovedregel ikke nødvendigt at indhente kunders samtykke til at behandle disse data, fordi den legitime begrundelse kan findes i en af de andre punkter. Virksomheden vil mange gange kunne nøjes med at oplyse – f.eks. på hjemmesiden – hvordan man håndterer data. Eksempelvis ved at oplyse den registrerede om formålet med behandlingen, den registreredes indsigt, hvornår data bliver slettet (hermed en anbefaling om at ryde

op i gamle data), og om dataene overføres til et ikke-EU land.

Dansk Erhverv har udarbejdet en skabelon til en datapolitik, men du kan også hente inspiration via [www.privacykompasset.dk](http://www.privacykompasset.dk) eller ved at besøge andre hjemmesider – eksempelvis hos konkurrenterne i branchen.

### Sørg for at dokumentere, hvordan I behandler persondata

De skærpede dokumentationskrav i persondataforordningen betyder, at det bl.a. skal dokumenteres, hvorledes en række grundlæggende principper i forordningen er overholdt. Dette stiller væsentligt større krav til udarbejdelse af dokumentation for forretningsprocesser, forretningsgange m.v., end vi kender i dag. Find ud af, hvilke medarbejdere, der skal have adgang til hvilke persondata. Det er vigtigt at danne sig et overblik over, hvilken dokumentation der allerede findes i organisationen i dag, og om den

er tilstrækkelig, eller om der evt. er et behov for yderligere dokumentation på forskellige områder i organisationen.

Er IT-sikkerheden fx blevet gennemgået og dokumenteret? Er der udarbejdet en beskrivelse for håndtering af eventuelle sikkerhedsbrister? Findes der en generel beskrivelse af organisationens sikring af de registreredes rettigheder, fx procesbeskrivelser for håndtering af indsigtsanmodninger, anmodninger om sletning eller berigtigelse fra de registrerede m.v.?

Også her findes der systemer og standarder, der kan hjælpe en på vej. ISO 27001 og ISO 27002 vil nok være at skyde over målet for de fleste, hvorimod [www.sikkerhedstjekket.dk](http://www.sikkerhedstjekket.dk) giver et godt indtryk af, hvad man bør have for øje, når man skal præstere et passende sikkerhedsniveau.

### Hvor befinder mine data sig?

Under alle omstændigheder skal man have styr på, hvor ens data befinder sig, hvordan og hvor-

når de slettes/rettes og om og hvordan man kan imødekomme den registreredes ret til at få oplyst, hvad man har registreret om vedkommende. Husk at det som udgangspunkt er ulovligt at føre data om personer i EU ud af EU/EØS området, medmindre der er tale om et sikkert land (se listen på Datatilsynets hjemmeside) eller man har et andet overførselsgrundlag.

Har virksomheden en ekstern leverandør til at hjælpe en med håndteringen af data (f.eks. et hosting firma eller en lønadministrator) skal man indgå en databehandleraftale.

At komme i gang med at forholde sig til persondataforordningen er en proces du ikke kan komme uden om, så det er bare med at få arbejdshandskerne på. Den positive bivirkning er, at du lærer din forretning bedre at kende.

# Optjening og afvikling af feriefridage

Af Anne Marie Abrahamson, advokat, partner, Lundgrens

“Omsorgsdage”, “feriefridage”, “den 6. ferieuge” – kært barn har mange navne, men hvilke regler gælder egentlig for disse ekstra fridage (herefter benævnt feriefridage)? Retten til feriefridage følger ikke af ferieloven, og dermed er det ikke alle lønmodtagere på det danske arbejdsmarked, der har ret til feriefridage.

Retten til feriefridage kræver hjemmel. En sådan hjemmel kan enten findes i kollektiv overenskomst, en personalehåndbog eller i en individuel ansættelseskontrakt.

### Feriefridage ved kollektiv overenskomst

Optjening og afvikling af feriefridage afhænger af, hvilket grundlag lønmodtagerens ret til feriefridage hviler på. Hvis retten til feriefridage følger af kollektiv overenskomst, tildeles disse ofte først, når medarbejderen har opnået en vis anciennitet. I henhold til industriens overenskomster, sker dette eksempelvis først, når medarbejderen har opnået 9 måneders anciennitet. Hvis medarbejderen derimod er omfattet af funktionæroverenskomsten mellem HK Privat og Dansk Byggeri, kræves der blot 6 måneders anciennitet, før der tildeles 5 feriefridage pr. ferieår.

Hvis medarbejdere under de nævnte overenskomster har ubrugte feriefridage til gode ved udløbet af ferieåret, kan de inden 3 uger rejse krav om kompensation svarende til løn under sygdom pr. ubrugt feriefridag.

I tilfælde af ubrugte feriefridage ved virksomhedens opsigelse af medarbejderen, vil feriefridage i henhold til de nævnte overenskomster ikke kunne varsles afholdt, hvorfor de i stedet vil skulle udbetales ved udløbet af opsigelsesperioden. I løbet af ansættelsen vil feriefridagene dog kunne varsles afholdt efter reglerne om restferie.

Retten til feriefridage skal vurderes i forhold til den enkelte kollektive overenskomst.

### Feriefridage efter individuel aftale

Da feriefridagene ikke er en lovbestemt ret for lønmodtagere, er der aftalefrihed for virksomheder og medarbejdere, der ikke er omfattet af en kollektiv overenskomst. Det kommer således an på parternes aftale, hvorvidt medarbejderne har ret til feriefridage, hvordan de optjenes eller tildeles, samt hvor mange feriefridage, der eventuelt

kan opnås.

Oftest aftales det, at medarbejderne ikke vil modtage kompensation for ubrugte feriefridage ved udløbet af ferieåret eller ved ophør af ansættelsesforholdet. Sådanne vilkår er gyldige.

Mange virksomheder vælger at regulere feriefridage i en personalehåndbog gældende for alle medarbejdere i virksomheden. Her kan virksomheden i kraft af ledelsesretten fastsætte, hvorledes feriefridagene skal optjenes, afvikles og evt. kompenseres. Virksomheden kan ligeledes placere feriefridagene, eksempelvis mellem jul og nytår eller fredag efter Kristi himmelfartsdag, hvis dette måtte være hensigtsmæssigt og i virksomhedens interesse.



# Kryptovaluta og skat

Af Mikael Risager, skatterådgiver

Opfindelsen af kryptovaluter som Bitcoin m.fl. er kommet bag på skattelovgiverne i Danmark. Eller mere retteligt, så er der ikke sket tilpasninger i de danske skatteregler, hvorfor den skattemæssige behandling skal udledes af statsskatteloven fra 1922.

I 2014 bedømte Skatterådet Bitcoin og fandt, at der ikke var tale om en valuta. Dermed gælder de særlige regler i kursgevinstbeskatningsloven (som gælder for andre almindelige valutaer) ikke for disse.

Det betyder, at beskatningen afhænger af formålet med anskaffelsen af kryptovalutaen.

- Det kan fx være et helt privat aktiv, hvorved der ikke vil være beskatning af gevinst (så heller ikke fradrag for tab). Dette kan også gælde for selskaber.
- Det kan være en spekulativ investering, hvor formålet med investeringen har været at opnå en gevinst. I så fald er gevinst skattepligtig og tab fradragsberettiget. Efter statsskatteloven vil det kunne blive betragtet som spekulation, hvis salg sker tidligere end 2 år efter erhvervelsen.
- Det kan være, at køb og salg har et så stort og så professionelt anlagt omfang, at der er tale om "næringsaktivitet", hvorved overskud

ved investering er skattepligtigt som virksomhedsoverskud

Anskaffelsen af kryptovaluta vil skulle vurderes i hvert enkelt tilfælde, og formålet med anskaffelsen har i hvert enkelt tilfælde betydning. Umiddelbart kan det derfor være, at en person / et selskab kan have anskaffelser i flere af de nævnte kategorier. Dog er det sådan, at hvis en person / et selskab er næringsdrivende med køb og salg af kryptovaluta, så vil alle investeringer heri være omfattet heraf.

Hvis en virksomhed modtager Bitcoin e.l. som vederlag for levering af en vare eller tjenesteydelse, vil virksomheden skattemæssigt blive anset for at have solgt sin vare / tjenesteydelse til den sædvanlige pris, og samtidigt blive anset for at have "anvendt det modtagne vederlag" til at anskaffe Bitcoin. Derved adskiller den skattemæssige behandling af Bitcoin-investeringen fra den almindelige drift.

Det vil særligt være en udfordring for personer, der anvender virksomhedsordningen, og særligt,

hvis personen ikke anses for næringsdrivende med køb og salg af Bitcoin. Det skyldes, at hvis investeringen i Bitcoin, adskilt fra den daglige drift af virksomheden, skal anses for privat eller spekulation, da vil Bitcoin næppe kunne beholdes som aktiv i virksomhedsordningen.

Det vil altså kunne betyde, at virksomhedsindehaveren kan blive anset for at have hævet et beløb svarende til investeringen i Bitcoin fra sin virksomhed og over til privatøkonomien. Alle, som benytter virksomhedsordningen, ved jo, at en privat hævning betyder beskatning af et tilsvarende beløb som personlig indkomst, og dermed en alvorlig hindring imod optimering af virksomhedens og indehaverens skattemæssige positioner.

Vi venter derfor (spændt) på opdateringer om SKATs / Skatterådets indstilling til beskatningsforholdene.



# Moms- og skattetjek

Af Niels Lyng Pedersen,  
statsautoriseret revisor

Fra d. 1. januar 2018 etableres der et nyt moms- og skattetjek i en forsøgsordning.

Hensigten med det nye moms- og skattetjek er at gøre det lettere for virksomhederne at afdække evt. fejl, inden de indberetter selvangivelsen til SKAT. Baggrunden for ordningen er, at knap halvdelen af alle små og mellemstore virksomheder ubevidst laver fejl i deres indberetninger til SKAT, jf. SKATs egen complianceundersøgelse fra 2012.

Moms- og skattetjekket indebærer, at en revisor gennemgår virksomhedens oplysninger og forhold inden for en række særlige risikoområder. Dermed kan virksomheden blive betrykket i, at de oplysninger, som den indberetter og har indberettet til SKAT, rent faktisk også er korrekte.

Forsøgsordningen gælder for regnskabsåret 2017 og retter sig primært mod de virksomheder, som under visse betingelser helt kan undlade at aflægge regnskab samt de mindre virksomheder, der har mulighed for at fravælge revision. Men tjekket kan selvfølgelig også bruges af virksomheder, der bliver revideret.

## Hvad rummer moms- og skattetjekket?

Det konkrete indhold i moms- og skattetjekket kan overordnet inddeles i fire hovedkategorier:

- Tjek af virksomhedens grundlæggende oplysninger
- Tjek af regnskab og afstemninger
- Tjek af momsforhold
- Tjek af evt. sammenfald mellem virksomheds- og privatøkonomi

## Incitamenter for deltagende virksomheder

Udover at sikre korrekt indberetning til SKAT, får virksomheden samtidig adgang til en række særlige fordele hos SKAT.

### Hotline og fasttrack

Mulighed for fast hotline til særlig afdeling hos SKAT, der tager sig af henvendelser og sikrer fuld gennemsigtighed ved sagsbehandling

Der vil være tale om én indgang til SKAT, såle-



des at virksomhederne ved behov kan ringe ind til samme afdeling. Initiativet indebærer bl.a., at det inden for SKATs normale åbningstid vil være muligt at få hjælp til login samt forståelse af supplerende felter i TastSelv Erhverv. Såfremt at der er behov for konkret vejledning inden for et specifikt område, kan afdelingen hjælpe virksomheden videre til en anden afdeling i SKAT.

SKAT tilbyder ikke revisorbistand, ligesom det heller ikke er meningen, at SKAT skal angive på virksomhedens vegne. Vejledningstiltaget fra SKAT skal gøre det mere overskueligt, hvad der skal indberettes, og hvornår det skal indberettes, hvilket kan skabe større tryghed for virksomheden.

Derudover vil det også løbende være muligt at få en status på, hvor langt sagsbehandlingsprocessen er.

### Proaktiv indsats

SKAT vil gennemføre en proaktiv indsats ved at tage direkte kontakt til virksomheden inden udsendelse af første foreløbige fastsættelse eller første rykker.

Det kan bidrage til, at virksomheden bliver opmærksom på, at de mangler at indberette eller betale, samt bidrage til erfaringer med SKATs initiativ om styrket borgerkontakt.

### Tilpasning af SKATs kontrolplan ift. generelle kontroller

Virksomheder, der er med i ordningen, vil i lighed med andre virksomheder kunne blive udtaget til kontrol. I sådanne tilfælde vil der blive taget højde for, at virksomheden er med i ordningen. Selve skatte- og momscontrollen af virksomheder med udført Moms- og skattetjek vil fokusere på,

at ordningen fungerer efter hensigten.

Virksomheder i ordningen kan stadig blive udtaget til kontrol på områder, som Moms- og skattetjekket ikke dækker, fx på punktafgiftsområdet eller i forhold til fremførselsberettigede underskud for tidligere indkomstår.

### Mulighed for offentligt at gøre opmærksom på, at virksomheden deltager i ordningen

Dette indebærer, at SKAT udarbejder en liste med de deltagende virksomheder og revisorer. Listen vil være offentlig tilgængelig, så virksomheden selv kan gøre opmærksom på, at de deltager i forsøgsordningen. De enkelte virksomheder vil dog kun komme på listen, såfremt de har givet samtykke til det.

### Fremskyndet sagsbehandling ved ligning

Incitamentet indebærer også, at der vil være mulighed for hurtigere ligning, hvis den konkrete sags omstændigheder tillader det.

### Videre forløb

Når virksomheden har fået udført et moms- og skattetjek, skal den i samarbejde med sin revisor indsende en erklæring til SKAT. Information om indsendelse af erklæringen er endnu ikke tilgængelig.

Da der er tale om en forsøgsordning, vil ordningen løbende blive evalueret.

Læs mere om ordningen på SKATs egen hjemmeside.

*(Ovenstående artikel baserer sig i vidt omfang direkte på uddrag fra Skatteministeriet og SKATs eget materiale om forsøgsordningen, hentet fra hjemmeside, pressemeddelelser og faktaark.)*

# Opgørelse af gevinst og tab ved aktiesalg

Af Niels Lynge Pedersen, statsautoriseret revisor

Få styr på de grundlæggende regler for opgørelse af gevinst og tab ved aktiesalg. Både for personer og dødsboer, forskelligetyper af aktier samt i almindelig handel og ved konkurs.



## Børsnoterede aktier

Ved børsnoterede aktier forstås, aktier der handles på en officiel børs, og aktier handlet på et reguleret marked.

## Unoterede aktier

Unoterede aktier handles hverken på en børs eller på et reguleret marked.

## Personer og dødsboer

|  |         |   |
|--|---------|---|
| Børsnoterede aktier og tegningssretter | Gevinst | Beskattes som aktieindkomst   |
|  | Tab     | Tab modregnes i udbytter og gevinster fra lignende aktier. Overskydende tab kan fremføres uden tidsbegrænsning    |
| Unoterede aktier og tegningssretter    | Gevinst | Beskattes som aktieindkomst   |
|  | Tab     | Tabsfradrag i anden aktieindkomst. Af negativ aktieindkomst beregnes en negativ skat, som modregnes i slutskatten |

Ved avance-/tabsopgørelsen anvendes gennemsnitsmetoden.

## Overgangsregler:

Hvis beholdningen af børsnoterede aktie den 31. december 2005 var under kr. 136.600 (ægtepar kr. 273.100), skal gevinst og tab på børsnoterede aktier ikke medregnes i den skattepligtige indkomst. Ved opgørelsen anvendes FIFO-metoden.

Ved opgørelsen af gevinst på hovedaktionæraktier erhvervet før den 19. maj 1993 gives der et nedslag på 1 % for hvert hele år, hvor hovedaktionæren har ejet aktierne til og med 1998. Dog max. 25 %.

Øvrige overgangsregler fra før 31. december 2005 er ikke medtaget i denne artikel.

## Selskaber

### Porteføljeaktier

Porteføljeaktier er aktier, hvor et selskabs ejerandelen er mindre en 10 %.

### Datterselskabsaktier

Ved datterselskabsaktier er ejerandelen 10 % eller mere af et selskab.

## Porteføljeaktier Børsnoterede

|   |         |  |
|---|---------|--|
| Porteføljeaktier Børsnoterede<br><i>Lagerbeskatning</i> | Gevinst | Beskattes som aktieindkomst  |
|   | Tab     | Tab modregnes i udbytter og gevinster fra lignende aktier. Overskydende tab kan fremføres uden tidsbegrænsning |
|   | Udbytte | Medregnes med 100% af udloddet udbytte   |

## Porteføljeaktier Unoterede

|                            |                |   |
|----------------------------|----------------|---|
| Porteføljeaktier Unoterede | Gevinst<br>Tab | Hverken gevinst eller tab påvirker indkomsten |
|                            | Udbytte        | Medregnes med 70% af udloddet udbytte         |

## Datterselskabsaktier

|                           |                           |  |
|---------------------------|---------------------------|--|
| Børsnoterede og unoterede | Gevinst<br>Tab<br>Udbytte | Hverken gevinst, tab eller udbytter medregnes i indkomsten |
|---------------------------|---------------------------|--|

## Konkurs

Ved besiddelse af aktier i et selskab der er gået konkurs, er det mulig af opnå et tabsfradrag i den skattepligtige indkomst. Fradraget er først fradragsberettiget på det tidspunkt, hvor konkursen er endeligt afsluttet.



# Nye regler bl.a. som led i retssikkerhedspakke III

Af Martin Nors Hansen,  
Senior tax manager, Revitax

## Ny skattekontrollov

Først og fremmest følger der med retssikkerhedspakke III vedtagelsen af den nye skattekontrollov.

Loven træder i kraft den 1. januar 2019, og samtidig samles reglerne om indberetningspligt i en ny skatteindberetningslov.

Skattekontrolloven afbalancerer fremover bedre hensynet til borgernes retssikkerhed overfor kontrolhensynet i en moderne kontekst. Loven vil kun komme til at gælde oplysningspligt, kontrol og straf vedrørende indkomstbeskatning, men i øvrigt ikke forhold vedrørende kildeskat, moms og afgifter.

## Væsentligste ændringer

Blandt lovens væsentligste ændringer kan på kontrosiden fremhæves, at teleselskabers oplysningspligt vedrørende borgernes brug af mobiltelefon afskaffes. Samtidig afklares og præciseres advokaters samt finansielle virksomheders oplysningspligt set i forhold til hensynet til tavshedspligt.

Som noget nyt får borgere og selvstændige erhvervsdrivende mulighed for at tilkendegive uenighed vedrørende låste felter i årsopgørelsen eller det nye oplysningskema, som modsvarer den tidligere selvangivelse. Det præciseres, at borgerne kun vil kunne drages til ansvar for de oplysninger, de selv skal afgive, rette eller selv har haft indflydelse på. Samtidig får SKAT en lovfastet mulighed for at afskære de borgere fra at anvende tast-selv systemet, som ellers ville være i risiko for at begå væsentlige fejl. Afskæring fra tast-selv vil kunne påklages til Skatteankestyrelsen.

Endvidere præciseres det, at når SKAT udfører såkaldt krydsrevision, skal den virksomhed, hvor oplysningerne indsamles, informeres om, hvorvidt oplysningerne skal bruges til kontrol af virksomheden selv, eller til kontrol af andre. I tilfælde af at en virksomhed drives fra en privatbolig, vil det nu blive fastslået, at SKAT kun får mulighed for at kontrollere forhold, der vedrører virksomheden.

Endelig begrænses SKATs mulighed for såkaldt dataspejling. Der vil fremover kun være adgang til at kopiere de oplysninger, der konkret er relevante i forhold til en specifik kontrol – alle oplysningerne på en virksomheds computer må således ikke kopieres.

Som en del af retssikkerhedspakke III fastslås det



yderligere, at SKAT fremover ikke vil kunne tilbagekalde et bindende svar, når de forudsætninger det er afgivet på er korrekte. Skatteministeriet nævner i den forbindelse den hidtidige mulighed for i visse tilfælde at se bort fra et bindende svar om en værdiansættelse af aktivers værdi, som for eksempel sker i forbindelse med et generationsskifte – en sådan mulighed vil blive afskaffet.

Derudover vil det blive tydeliggjort, hvad der skal og må indgå i grundlaget for SKATs foretagelse af en skønsmæssig ansættelse af en borgers indkomst, hvor de oplysninger, borgeren afgiver overfor SKAT, er mangelfulde eller utilstrækkelige.

## Ændringer af straf

På strafsiden sker der også ændringer. Bl.a. ophæves straffen for at aftage varer til for lave priser. Yderligere begrænses strafmuligheden i tilfælde af tilsidesættelse af pligten til at opbevare bogførings- og regnskabsmateriale i 5 år til tilfælde af grov uagtsomhed og bevidst tilsidesættelse af pligten. Tvangsbøder vil fremover kunne blive udsat, mens en klagesag behandles, idet bestemmelse herom vil kunne træffes af klagemyndigheden. Endelig vil en borger under en skattestraffesag uden forsvarer få samme mulig-

heder for aktindsigt i en sag under behandling som en borger, der har en forsvarer.

## Nye fristregler vedrørende SKATs mulighed for at ændre parternes fordeling i en gaveanmeldelse

Med virkning fra den fra 1. juli 2017 gælder der også nye regler for, hvor længe SKAT kan ændre parternes fordeling i en gaveanmeldelse.

Hvis en gave helt eller delvis er omfattet af den lave afgiftssats, kan SKAT ændre fordelingen i gaveanmeldelsen op til 6 måneder efter at have modtaget den. Hvis SKAT ikke har de oplysninger, der er nødvendige for at tage stilling til fordelingen, suspenderes fristen i den periode, der forløber fra det øjeblik, hvor SKAT anmoder om disse oplysninger, og indtil oplysningerne modtages.

Den reelle sagsbehandlingstid kan efter lovændringen således højst udgøre 6 måneder.

SKAT skal som udgangspunkt imødekomme en anmodning om rimelig fristforlængelse, hvis forlængelse er af betydning for en parts mulighed for at varetage sine interesser.

# Vi noterer at ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent

## Håndværkerfradrag

I forbindelse med den nye finanslovsaftale er håndværkerfradraget sikret for 2018 og fremefter, idet håndværkerfradraget bliver gjort permanent. Lovforslaget forventes vedtaget i februar 2018 med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2018.

Håndværkerfradraget for 2018 bliver med nogle undtagelser som det tidligere fradrag for 2017, dog bliver det som noget nyt muligt at få fradrag for installation af tyverialarm.

Håndværkerfradraget bliver fortsat opdelt i 2 slags ydelser:

1. Et fradrag på 12.000 kr. pr. person for arbejds-løn til håndværkerydelser til udvalgte energiforbedringer og/eller klimatilpasning
2. Et fradrag for 6.000 kr. pr. person for arbejds-løn til serviceydelser som fx, rengøring, børnepasning og hvearbejde.

Forudsætningerne for fradraget er, at modtageren skal være skattepligtig til Danmark og fyldt 18 år inden udgangen af det år, hvor arbejdet er udført.

Ægtefæller og samlever med fælles økonomi kan dele fradraget. Hver ægtefælle/samlever kan få fradrag for henholdsvis ovennævnte 12.000 kr. og 6.000 kr.

Beløbene overføres ikke automatisk, men skal indtastes på årsopgørelsen.

Både helårsbolig og fritidshus giver mulighed for håndværkerfradrag, dog maksimalt et samlet fra-drag for 12.000 kr. for håndværkerydelser og 6.000 kr. for serviceydelser. Med hensyn til helårsbo-ligen er det en forudsætning af ejeren bebor boligen mens arbejdet udføres.

Liste over udførte arbejder, som giver ret til håndværkerfradrag kan ses på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

## Skattefri kørselsgodtgørelse

Satserne for skattefri kørselsgodtgørelse stiger en lille smule for 2018 under hensyn forventede højere benzinpriser.

Satserne udgør herefter:

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| for de første 20.000 km | 3,54 kr. |
| ud over 20.000 km       | 1,94 kr. |

Reglerne for udbetaling af skattefri godtgørelse er som hidtil, hvilket forudsætter at arbejdsgiveren fører kontrol med udbetalingen. Kontrollen omfatter følgende:

- kørsels formål
- kørsels mål med eventuelle delmål
- dato
- antal kørte kilometer
- beregning efter satser
- kørslen er i medarbejderens eget køretøj

Opfylder medarbejderens kørsel ikke betingelserne, bliver kørselsgodtgørelsen skattepligtig A-indkomst for medarbejderen.

## Årsopgørelsen 2017

Efter at SKAT fra januar til medio marts 2018 har indsamlet oplysninger om den enkelte skatteyder fra fx. arbejdsgivere og banker, er årsopgørelsen klar medio marts og kan ses i TastSelv på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

For personer som skal have overskydende skat, vil pengene blive udbetalt medio april 2018 og ind-sat på den enkeltes NemKonto. Dette gælder også for beløb over 100.000 kr. Her må dog påregnes, at det tager lidt længere tid.

1. maj 2018 er deadline for at rette i årsopgørelsen i TastSelv.

1. juli 2018 er deadline for at udfylde den udvidede selvangivelse. Denne selvangivelse anvendes ved selvstændig virksomhed eller fx. forældreudleje. Den skattepligtige modtager oplysninger fra SKAT i form af et servicebrev.

## Ejerregisteret i Erhvervsstyrelsen

Legalt ejerskab eller panteret til 5 % eller mere af et selskabs aktier/anpartar eller stemmer registreres i det offentlige Ejerregister. Tilsvarende skal der ske registrering af reelle ejere (personer), der direkte eller indirekte har mere end 25 % ejerskab eller stemmerrettigheder eller har anden afgørende kontrol fx. varetter, ret til udpege bestyrelsesmedlemmer eller lignende.

Formålet med registeret er at skabe øget åbenhed og gennemsigtighed omkring ejerforholdene

i selskaber.

Ejerregisteret er forskellig fra selskabernes ejer-bog, idet sidstnævnte er selskabets egen fortegnelse over samtlige kapitalejere og panthavere, som ikke offentliggøres, men skal være tilgængelig for fx. SKAT. Selv om Ejerregisteret er blevet oprettet, skal ejerbogen også føres fremover.

Ændringer i ejerforholdene skal registreres i Ejerregisteret indenfor 14 dage.

## Rejsegodtgørelse

Satserne for skattefri rejsegodtgørelse for 2018 er fastsat til følgende beløb pr. døgn:

|  |         |
|--|---------|
| Logi   | 214 kr. |
| Kost og småforbrugsvarer                     | 498 kr. |
| Kost for turistchauffør ved rejse i Danmark  | 75 kr.  |
| Kost for turistchauffør ved rejse i udlandet | 150 kr. |

Arbejdsgiveren kan vælge at udbetale efter ovennævnte satser til dækning af den ansattes merudgifter til ophold og forætning under rejse, der foretages som led i arbejdet. Det er en forudsætning for at anvende standardsatserne, at rejsen har en varighed af mindst 24 timer.

Det er en betingelse for anvendelsen af de skattefrie satser, at arbejdsgiveren fører kontrol med rejsens erhvervs-mæssige formål, antal erhvervs-mæssige rejsedage, herunder rejsens start- og sluttidspunkt og beregningen af godtgørelsen.

Opfylder rejsen ikke betingelserne er godtgørelsen skattepligtig A-indkomst for den ansatte.

Som alternativ til ovennævnte standardsatser kan den ansattes rejseudgifter godtgøres som udlæg efter regning ved fremlæggelse af originale eksterne bilag.

# KARNOV GROUP

Ansvarshavende redaktør:  
Statsautoriseret revisor Niels Lyng Pedersen

Redaktion:  
Statsautoriseret revisor Torben Madsen  
Tax director Mikael Risager

Redaktører, Karnov Group Denmark A/S  
Majbritt Cordt  
Kasper Qvist Færgemann  
Design/Sats: Karnov Group Denmark A/S

Tryk: Skabertrang  
ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 8. februar 2018

| Dato                 | Diskontoen | Nationalbankens udlånsrente |
|----------------------|------------|-----------------------------|
| Fra 15. januar 2010  | 0,75 %     | 1,05 %                      |
| Fra 8. april 2011    | 1,00 %     | 1,30 %                      |
| Fra 8. juli 2011     | 1,25 %     | 1,55 %                      |
| Fra 3. november 2011 | 1,00 %     | 1,20 %                      |
| Fra 9. december 2011 | 0,75 %     | 0,70 %                      |
| Fra 1. juli 2012     | 0,25 %     | 0,45 %                      |
| Fra 6. juli 2012     | 0,00 %     | 0,20 %                      |
| Fra 25. januar 2013  | 0,00 %     | 0,30 %                      |
| Fra 3. maj 2013      | 0,00 %     | 0,20 %                      |
| Fra 20. januar 2015  | 0,00 %     | 0,05 %                      |