

# FACIT

NYT FRA DIN REVISOR - DECEMBER 2016



*Hvordan undgås fejlcasting ... side 4-5*

*Lovlige kapitalejrlån? ... side 6-7*

*Moms ved websalg ... side 8-9*

*Rejser og skat ... side 10-11*

*Det bemærkes ... side 12*

# Arbejde for fædrelandet

Side 2

Jens Skovby, statsautoriseret revisor

I 2016 kan det forekomme lidt gammeldags at fremhæve brygger Jacobsens mantra, der er indhugget i solid granit på billedet side 5 i FACIT.

Dette mantra er medtaget i et blad, der indeholder artikler om rejser i ind- og udland og moms ved websalg i og uden for EU.

På brygger Jacobsens tid gav mantraet mere mening for datidens danske befolkning. Dengang var grænserne lidt tydeligere i landskabet, og kun få virksomheder eller personer betragtede hele kloden som deres markeds- eller arbejdsplads eller som det samfund, der drog nytte af ens arbejde.



Carlsberg er selv for længst rykket langt ud over Danmarks grænser – og den bastante port med tilhørende elefanter er ikke længere indgangen til en stor arbejdsplads, men et minde om det, der var.

Arbejdspladserne er andre steder i ind- og udland, og selve det gamle bryggeri er under stor forvandling til en ny og spændende bydel i København.

Samtidig er Carlsberg bevaret i denne bydel som museum med rundvisning, aktiviteter og et indblik i, hvad der engang gemte sig her i nærheden af Valby Bakke.

FACIT omtaler denne gang et forslag om lovgivning om kapitalejrlån, som hidtil har været ulovlige. Der er ingen tvivl om, at en del af bevæggrunden bag lovforslaget er harmonisering med den verden, der omgiver os – og hvor kapitalejrlån i forvejen er lovlige.

Lovforslaget er ikke uden torne – for SKAT har også en holdning til kapitalejrlån, og derfor bliver der formentlig

fortsat uhensigtsmæssigheder og begrænsninger i udbredelsen af lånene.

Herudover er der en længere artikel om skattereglerne ved rejse i firmaets tjeneste. Oftest er det formentlig sådan, at kun de, der ikke rejser i firmaets tjeneste, kan se det eksotiske heri. Til gengæld er reglerne for godtgørelser og fradrag særdeles komplicerede i en tid, hvor ens arbejdsplads er over hele verden – i modsætning til situationen på brygger Jacobsens tid.

Det kan diskuteres, om kapitalejrlån eller godtgørelsesregler er et spørgsmål om fejlcasting i disse moderne tider ....

Udviklingen er svær at vurdere. Alt er tilsyneladende i spil i disse år; i skrivende stund varmer USA op til et præsidentvalg, der er afgjort, når dette læses, og som kan medføre ændringer i verdenshandelen, England har besluttet at melde sig ud af EU, og de tidligere østlande er påvirket af naboer i øst og vest samt af flygtninge fra syd.

Arbejder vi fortsat for fædrelandet, for EU, for verden – eller bare for os selv? Er det laboremus pro ego i stedet for patria?

En gang imellem er det gavnligt at stoppe op, trække vejret dybt ind og tænke: Hvad er det, vi vil med os selv og vores samfund? Dette stop kommer helt af sig selv, når man står over for elefanterne, der holder udsagnet om fædrelandet oppe.

Hvad tænkte brygger Jacobsen og hans kone, der ved minutiøs undersøgelse af bygningerne i Valby pludselig dukker op som et par små hoveder højt oppe – de kan ses på denne side.

Vi arbejder først og fremmest for vores kunder. Uanset om disse kun arbejder for fædrelandet, om de ikke har Danmark som fædreland, eller om de arbejder ude i verden.





GAMLE CARLSBERG

1847

1883

AK 38 982



# Hvordan undgås fejlcasting?

Med enkle midler kan man reducere risikoen for at ansætte den forkerte

Side 4

Martin Brogaard Nielsen, it-revisor

Som en del af it-revisionen ved erklæringsarbejde og gennemgang af generelle it-kontroller gennemgår vi også medarbejderforhold. I den forbindelse undersøger vi blandt andet virksomhedens procedurer for ansættelse og screening af medarbejdere.

Men hvorfor nu det? Hvad har det med it-revision at gøre?

Hele formålet med it-revision er i al enkelhed at undersøge virksomhedens forhold, når det kommer til beskyttelse af virksomhedens drift og leverancer.

Ét element er eksempelvis, om it-driftsudstyret er tilstrækkeligt beskyttet. Et andet er, om det kan spores, hvad der er foregået i it-systemerne. Herudover bliver det mere og mere relevant at vurdere, om virksomheden har ansat troværdige personer, særligt ansatte i nøglepositioner.

Det er jævnligt fremme i medierne, at helt "forkerte" personer er blevet ansat i vigtige positioner. Et af de seneste eksempler er ansættelse af en administrerende direktør, der viste sig at have en betinget fængselsdom for bedrageri mod sin tidligere arbejdsgiver.

Der er desværre også en del sager i små og mellemstore virksomheder, hvor en eller flere medarbejdere har bedraget virksomheden for anseelige beløb.

## Sikkerhedsforanstaltninger

Relativt enkle screeningsprocedurer kan med stor sandsynlighed forebygge bedrageri. Det er derfor vigtigt, at screening af medarbejdere er en del af de interne kontroller i en virksomhed.

- Indhenter virksomheden straffeattester på ansøgere?
- Kontakter man tidligere arbejdsgivere for referencer?
- Verificerer man, om personerne er dem, de udgiver sig for at være?
- Hvad med eksamensbeviserne? Er de valide, og kan en samtale om konkrete og arbejdsmæssige forhold afsløre, om kandidaten har de rette kompetencer?

En anden kontrol i samme boldgade er at sikre, at medarbejdere ikke har unødigt adgang til systemer og funktioner. Samtlige ansatte i administrationen bør eksempelvis ikke have adgang til at håndtere lønområdet, ligesom det heller ikke bør være én og samme person, der lægger betalinger til godkendelse og samtidig godkender dem.

Denne kontrol begrænser muligheden for forsøg på besvigelser, men også regulære fejl begået af folk uden de rette kompetencer til at betjene systemet. For eksempel er det nok en god idé, at praktikanten ikke har fuld adgang til finanskladden i økonomisystemet. Faktisk ser vi til tider, at lagermedarbejderen har adgang til finansbogholderiet - og som oftest uden reel grund.



Et mindre risikobehæftet aspekt af kontroller i forbindelse med ansættelsesproceduren – men dog stadig relevant – er at tjekke ansøgernes kvalifikationer.

Ofte bliver der pyntet lidt på evnerne, og det medfører en risiko for, at virksomheden får ansat en medarbejder, der reelt ikke har de rette kvalifikationer.

## Fejlansættelser er dyre

Det kan være en meromkostning i sig selv at få ansat den forkerte person til jobbet.

Rekrutteringsprocessen kan være bekostelig både i form af honorar til et rekrutteringsfirma og ikke mindst den tid, der bruges på at introducere medarbejderen til virksomhedens forretningsgange - for slet ikke at tale om de ressourcer, der skal bruges på at finde en erstatning.

Det kan også give specifikke udfordringer, hvis personen begår deciderede fejl på grund af manglende kvalifikationer. Hvad kan det ikke føre til, hvis "Navision-eksperten" kun har

et basalt kendskab til applikationen, eller hvis den nye ingeniør ikke er i stand til at foretage korrekte beregninger?

Det er naturligvis ærgerligt, at vi ikke bare kan stole på folk, og at det ikke bare kan antages, at ansøgeren til stillingen er et ordentligt og redeligt menneske. Det danske erhvervs-liv er tilsyneladende generelt meget tillidsfuldt, siden disse sager jævnligt opstår.

Der er to vinkler på forholdet. Den tillidsbaserede tilgang til en ansættelsessamtale betyder, at det kan opfattes som mistro at stille spørgsmålstejn ved ansøgers baggrund og referencer. Samtidig kan det nok også – og mere banalt – være et spørgsmål om manglende faste procedurer for ansættelser, som gør, at man "glemmer" at tjekke CV'et eller straffeattesten.

Uanset hvad årsagen til den manglende procedure for screening og medarbejder-relaterede kontroller er, er det faktisk ganske simpelt at udarbejde en tjekliste til formålet. Med nogle få forespørgsler og undersøgelser kan man undgå unødige og dyre problemer.

Side 5





# Lovlige kapitalejrlån?

## Lovforslag om ”betinget lovliggørelse af kapitalejrlån” er fremsat

Side 6

Rasmus Nørgaard Bek, advokat

Den 5. oktober 2016 blev der fremsat et lovforslag om ændring af selskabslovens regler vedrørende muligheden for at yde kapitalejrlån. Det foreslås, at kapitalejrlån fremover skal være lovlige, når visse betingelser er opfyldt. Derudover foreslås det, at eksisterende ulovlige kapitalejrlån under visse betingelser skal kunne lovliggøres.

Loven forventes at træde i kraft den 1. januar 2017 og vil dermed have virkning for beslutninger om etablering af kapitalejrlån, der træffes den 1. januar 2017 eller senere. Det skal bemærkes, at loven i skrivende stund ikke er vedtaget.

### Nuværende retsstilling for kapitalejrlån

Det fremgår af selskabsloven, at kapitalejrlån ikke kan ydes lovligt. Kapitalejrlån omfatter lån til kapitalejere, ledelsesmedlemmer og disses nærtstående.

Årsagen til den eksisterende retsstilling er, at man fra lovgivers side har ønsket at beskytte selskabets kreditorer mod dispositioner, der potentielt kan påføre selskabet tab.

Forbuddet, som stadig gælder ubetinget, omfatter både et selskabs direkte pengeudlån, sikkerhedsstillelser og udlån af andre midler, der økonomisk tilgodeser selskabets kapitalejere.

### Forslag om lovliggørelse af kapitalejrlån

Erhvervsstyrelsen har nu fremsat et lovforslag om lovliggørelse af kapitalejrlån. Formålet er at sikre gode rammevilkår for etablering og drift af selskaber i Danmark og at skabe mere ligeværdige konkurrencebetingelser og forøget fleksibilitet for danske selskaber i forhold til andre sammenlignelige EU-lande.

Lovforslaget fastlægger følgende betingelser for, at et kapitalejrlån lovligt kan ydes:

- Kapitalejrlånet skal kunne rummes inden for selskabets frie reserver og ydes på sædvanlige markedsvilkår.
- Beslutningen om at yde et kapitalejrlån skal enten træffes af generalforsamlingen eller af selskabets centrale ledelsesorgan efter bemyndigelse fra generalforsamlingen.
- Generalforsamlingens bemyndigelse kan indeholde økonomiske og tidsmæssige begrænsninger, og kapitalejrlånet må ikke udgøre et større beløb end foreslået eller tiltrådt af selskabets centrale ledelsesorgan.
- Beslutningen om at yde et kapitalejrlån kan først træffes efter aflæggelsen af selskabets første årsrapport.

Betingelserne minder generelt om betingelserne for udlodning af ekstraordinært udbytte og skal sikre, at der - trods en lovliggørelse af kapitalejrlån - fortsat tages hensyn til selskabets og dets kreditors interesser.

Reglerne giver selskabet mulighed for at udlåne de midler, som det allerede i dag kan udlodde til kapitalejerne. Forskellen består i, at midlerne ved udlån naturligvis skal tilbagebetales til selskabet, hvorimod midlerne ved udlodning definitivt er til kapitalejernes disposition.

Selskabets ledelse er ansvarlig for, at ovenstående betingelser er opfyldt, mens selskabets revisor og Erhvervsstyrelsen har til opgave at kontrollere dette.



Kapitalejerlån til danske og visse udenlandske moderselskaber samt kapitalejerlån, der ydes som led i en "sædvanlig forretningsmæssig disposition", er allerede i dag undtaget fra forbuddet. Sådanne kapitalejerlån vil også fortsat være lovlige, uanset om ovennævnte betingelser er opfyldt.

Vælger et selskab at benytte sig af muligheden for kapitalejerlån, følger det af lovforslaget, at selskabet i årsrapporten skal optage en bunden reserve under egenkapitalen, som svarer til det samlede udlån.

Det vil hermed fremstå klart af regnskabet, at de frie midler, som selskabet kan udlodde som udbytte, er reduceret med et beløb svarende til det beløb, der er udlånt til kapitalejere.

## Den skattemæssige behandling af lovlige kapitalejerlån

Det fremsatte lovforslag ændrer ikke på den skattemæssige behandling af kapitalejerlån, og der vil derfor fortsat ske beskatning efter ligningslovens § 16E, hvis betingelserne herfor er opfyldt. Dette vil ske, til trods for at der er tale om selskabsretligt lovlige kapitalejerlån.

Majoritetskapitalejere vil således fortsat blive beskattet af ellers selskabsretligt lovlige kapitalejerlån, og det vil derfor være uinteressant for majoritetskapitalejerne at låne penge af selskabet, idet de derved bliver beskattet af midler, som skal tilbagebetales.

Lovliggørelse af kapitalejerlån vil dermed alene være interessant for minoritetskapitalejere samt ledelsesmedlemmer.

Opretholdelsen af beskatning af disse lån skal formodentlig ses i lyset af lovgivers frygt for misbrug af muligheden for skatteudskydelse. Lønindkomst beskattes med op til 56 %, og i selskabet har fradraget "kun" en skatteværdi på 22 %, hvilket nok kunne friste nogle majoritetskapitalejere til at spare likviditet i selskabet ved at konvertere en del af lønnen til et lån.

Det synes dog at være særdeles uhensigtsmæssigt, at der indføres bestemmelser i selskabsloven, som på ingen måde er afstemt med de skattemæssige regler på samme område.

## Lovliggørelse af eksisterende kapitalejerlån

Eksisterende kapitalejerlån, der er ulovlige, vil kunne lovliggøres, hvis det långivende selskab senest på den førstkomende generalforsamling efter den 31. december 2016 træffer beslutning om at opretholde lånet som et lovligt lån ved opfyldelse af betingelserne.





# Moms ved websalg

## Hvornår skal en virksomhed momsregistreres i et andet land?

Jens Alsing Staugaard, VAT Director

I takt med at salget af varer i butikkerne falder støt, stiger salget af varer via internettet. Internettet er således blevet en kendt markedsplads, og det er en nem måde at sælge varer til kunder i hele verden.

Når man driver virksomhed via internettet, er der imidlertid mange udfordringer såsom markedsføring, betaling, levering, reklamationer og moms. Netop udfordringen vedrørende momsen er der mange, der glemmer.

## Salg af varer inden for EU

Medlemsstaterne i EU har vedtaget en regel, som betyder, at varer, der handles inden for EU's grænser, skal momsbeskattes i det land, hvor varen fysisk befinder sig ved påbegyndelse af leveringen. Med andre ord skal et varesalg som udgangspunkt momsbeskattes i det land, hvor sælgeren af varen er etableret.

Når varer sælges via internettet til private, hvor sælgeren direkte eller indirekte forestår leveringen af varen til et andet EU-land, er momsbeskatningsstedet dog ikke i sælgers land, hvis varesalget overstiger en omsætningsgrænse, som er gældende for det land, hvortil varesalget sker.

Omsætningsgrænsen er som udgangspunkt 100.000 euro svarende til ca. 750.000 kr. Hvis et EU-land frygter, at denne beløbsgrænse er så høj, at konkurrencevilkårene dermed kan blive fordrejet, er det muligt at vælge en beløbsgrænse på 35.000 euro (ca. 280.000 kr.).

Danmark har valgt at benytte grænsen på 35.000 euro. Vores broderland Sverige har også valgt denne grænse. Tyskland, vores naboland mod syd, har derimod valgt at anvende grænsen på 100.000 euro.

Hvis salget af varer via internettet (fjernsalget) til et andet EU-land overstiger 35.000/100.000 euro om året, skal sælgeren momsregistreres i det pågældende EU-land, og kunderne skal have en faktura med lokal moms.







Side 9

Når der skal faktureres med lokal moms i et andet EU-land og foretages indberetning heraf, skal fakturakravene i det pågældende EU-land overholdes. Hvis beløbsgrænserne ikke overskrides, skal faktureringen ske med tillæg af sælgerlandets moms.

I de fleste EU-lande kan man vælge at lade sig momsregistrere, selv om salget til kunder i det pågældende land er under den obligatoriske registreringsgrænse. Eftersom Danmark har en af de højeste momssatser i EU, kan en lokal registrering være en økonomisk fordel. Dertil kommer, at mange lande har differentierede momssatser og dermed anvender en lavere momssats for visse typer af varer.

Sælges der varer via internettet til private forbrugere i andre lande, hvor varerne er omfattet af EU's fælles regler om punktafgiftspligtige varer (for eksempel alkohol og varer med alkoholindhold), gælder ovenstående beløbsgrænser ikke. Her skal sælgeren altid lade sig momsregistrere og betale moms og afgifter i det land, hvortil varen sælges.

## Salg af varer uden for EU

De særlige regler om fjernsalg gælder kun inden for EU. Sælges der varer via internettet til private, hvor sælgeren direkte eller indirekte forestår transporten af varen til steder uden for EU, vil et salg skulle ske uden moms. Bevisbyrden for udførslen påhviler sælger, og det er dermed sælgers pligt at have dokumentation for, at varerne har forladt EU.

Når man som virksomhed sælger varer til steder uden for EU, skal virksomheden være registreret som eksportør og dermed have et EORI-nummer. EORI er et register over alle EU-irksomheder, der handler med lande uden for EU. Når virksomheden er registreret som eksportør, er betingelsen for at udstede en faktura uden moms for varer solgt til en kunde i et tredjeland, at varerne fysisk transporteres ud af EU.

## Afrunding

Danske virksomheder, som sælger varer via internettet til private både inden for og uden for EU, bør indrette bogholderiet således, at salget er fordelt henholdsvis på Danmark, inden for EU og uden for EU. Inden for EU skal salget fordeles på de enkelte lande.

Overstiger varesalget til et land den omsætningsgrænse, som landet har vedtaget, skal virksomheden momsregistreres i det pågældende land, og fakturering skal foretages med tillæg af lokal moms til køberen i det pågældende EU-land.

I det omfang det kan være en fordel at lade sig registrere og betale moms i et andet EU-land – selv om omsætningsgrænsen ikke er overskredet – bør dette overvejes.



# Rejser og skat

## Et overblik over skattereglerne ved rejser i ind- og udland

Side 10

Aage Brink Thomsen, statsautoriseret revisor

Mange virksomheder har svært ved at håndtere reglerne for beskatning af medarbejdernes arbejdsrejser i ind- og udland, herunder reglerne for betaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse samt reglerne for dækning af faktiske udgifter til rejse og ophold i ind- og udland.

Tilsvarende glemmer mange lønmodtagere at foretage de fradrag, de er berettigede til.

### Dokumentationen er vigtig!

Den væsentligste betingelse for anvendelse af reglerne er korrekt dokumentation af grundlaget for udbetaling. Dette er særdeles vigtigt, idet manglende dokumentation indebærer, at udbetalingerne bliver skattepligtige.

Danske og udenlandske arbejdsgivere kan udbetale skattefri godtgørelse efter statens takster, når lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke kan overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Det gælder også i tilfælde, hvor lønmodtageren er midlertidigt ansat på den pågældende arbejdsplads.

Der kan også udbetales skattefri godtgørelse for rejseudgifter, når arbejdsgiveren midlertidigt udsender medarbejderen til et andet arbejdssted end lønmodtagerens sædvanlige arbejdsplads, og når dette medfører, at lønmodtageren ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Ved udbetaling af skattefri godtgørelse efter statens takster for udgifter til foræring og småfor nødenheder kan et arbejdssted højst anses for midlertidigt i de

første 12 måneder. Derimod er der ikke nogen 12-måneders grænse, når det drejer sig om godtgørelse for logi.

- En ny 12-måneders periode påbegyndes i forbindelse med skift af arbejdssted eller skift af arbejdsgiver.
- Reglerne gælder ikke for rejser under 24 timer og rejser uden overnatning.
- For 2016 er diætsatsen 477 kroner pr. døgn.

Hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse efter statens takster er opfyldt, men udbetaling ikke er sket eller er sket med lavere beløb end de satser, der gælder for den pågældende lønmodtager, kan modtageren uden dokumentation for de faktiske udgifter fradrage differencen i den skattepligtige indkomst.

Det maksimale fradrag for rejseudgifter er 25.000 kr. pr. lønmodtager.

Skatteværdien af beløbet er endvidere faldende i disse år, idet der kun er fradrag efter reglerne om ligningsmæssige fradrag. I de senere år er skatteprocenten for ligningsmæssige fradrag faldet fra ca. 33 til 27 %, og i løbet af de kommende år falder den med yderligere 1 procentpoint om året til ca. 25 % i 2019.

Hvis arbejdsgiveren afholder lønmodtagerens rejseudgifter til kost efter regning, kan lønmodtageren ved indkomstopgørelsen fradrage udgifter til småfor nødenheder med 25 % af standardsatserne for fortæringsudgifter. De 25 % af satsen beregnes for den samlede rejse, det vil sige også for eventuelt påbegyndte timer på en tilsluttende rejsedag. Rejsen skal dog være af mindst 24 timers varighed og omfatte en overnatning.

Hvis betingelserne for skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt, og arbejdsgiveren ikke har udbetalt godtgørelse, kan lønmodtageren foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med de dokumenterede, faktiske rejseudgifter.





Tilsvarende gælder det, at hvis de faktiske rejseudgifter overstiger den udbetalte skattefri rejsegodtgørelse, kan lønmodtageren foretage fradrag i den skattepligtige indkomst med det beløb, hvormed de dokumenterede, faktiske udgifter overstiger den modtagne rejsegodtgørelse.

## Selvstændigt erhvervsdrivende og bestyrelsesmedlemmer

I stedet for fradrag for de dokumenterede, faktiske rejseudgifter kan selvstændigt erhvervsdrivende foretage fradrag med de satser, der gælder for godtgørelse til lønmodtagere i de pågældende erhverv under de samme betingelser.

Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende kan - uanset om de modtager vederlag som A-indkomst eller ej - modtage skattefri rejsegodtgørelse, herunder en godtgørelse på 25 % af standardsatserne for fortæringsudgifter.

Medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende, som får et vederlag, der er A-indkomst, og som opfylder betingelserne for at få udbetalt skattefri rejsegodtgørelse (kostgodtgørelse, 25 % godtgørelse og/eller logigodtgørelse), men ikke har fået udbetalt nogen godtgørelse eller har fået udbetalt et mindre beløb end godtgørelsessatserne, kan også opnå fradrag for deres rejseudgifter i den skattepligtige indkomst.

Både lønmodtagere, bestyrelsesmedlemmer og erhvervsdrivende kan således anvende reglerne, men på hver deres måde.

## Eksportmedarbejderfradrag

Eksportmedarbejdere er lønmodtagere, der udfører arbejde i udlandet for en dansk arbejdsgiver. Arbejdet skal have til formål at opnå salg til udlandet af arbejdsgiverens varer og tjenesteydelser eller at opfylde sådanne aftaler.

Eksportmedarbejdere kan opnå et særligt fradrag på 55 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde i Vesteuropa og 140 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde uden for Vesteuropa.

Det er en betingelse for at opnå dette særlige fradrag, at eksportmedarbejderen har opholdt sig i udlandet uafbrudt i 2 måneder eller i mindst 100 døgn sammenlagt inden for et indkomstår. Ferie og/eller arbejdsløshedsperioder tælles ikke med i de 2 måneder eller de 100 døgn.

Når eksportmedarbejdere opgør deres ophold i udlandet, kan de medregne ophold, der har været i mindst 24 timer. Efterfølgende påbegyndte døgn medregnes som hele døgn.

Eksportmedarbejdere kan opnå det særlige fradrag, selv om de har fået skattefri rejsegodtgørelse efter standard-

satserne, eller selv om de har opnået fradrag for rejseudgifter efter standardsatserne.

Eksportmedarbejdere kan også opnå det særlige fradrag, selv om de har fået fradrag for forskellen mellem det udbetalte rejsegodtgørelsesbeløb og standardsatserne, eller hvis de har fået dækket deres rejseudgifter af arbejdsgiveren som udlæg efter regning.

## Nedslag efter ligningslovens § 33 A

I forbindelse med arbejdsophold i udlandet af en varighed på mere end 6 måneder uden andre afbrydelser end ferieophold m.m. på højst 7 påbegyndte døgn pr. måned kan lønmodtagere opnå et nedslag i skatten på hele eller en del af den skat, der kan henføres til den udenlandske indkomst.

Der gælder en række begrænsninger for ophold i Danmark i den periode, hvor arbejdsopholdet i udlandet står på, herunder at der i Danmark alene udføres arbejde, der er nødvendigt af hensyn til det arbejde, der bliver udført i udlandet. Man skal også være opmærksom på, at brudte døgn tæller som hele døgn i forbindelse med opgørelsen af de 7 døgn, som man maksimalt må opholde sig i Danmark.

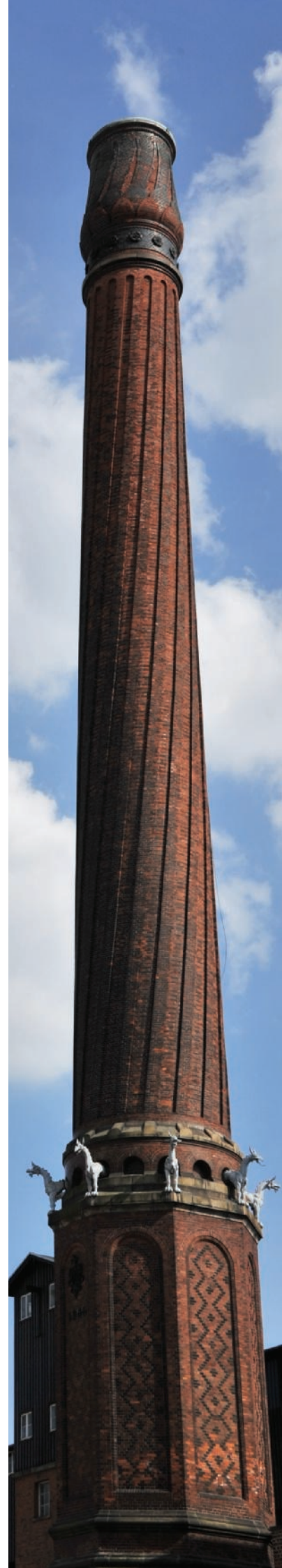
Reglerne er forskellige afhængigt af det land, hvor arbejdsopholdet finder sted, og i denne artikel nævnes forholdet blot for at gøre opmærksom på de særlige regler ved længerevarende arbejdsophold i udlandet.

## Dokumentationskrav ved udbetaling af rejsegodtgørelse

I forbindelse med udbetaling af rejsegodtgørelse til den ansatte skal arbejdsgiveren kontrollere, om betingelserne for udbetalingen af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt.

Bogføringsbilag vedrørende den erhvervsmæssige rejse skal indeholde:

- Lønmodtagerens navn, adresse og CPR-nummer
- Rejsens erhvervsmæssige formål
- Rejsens start- og sluttidspunkter
- Rejsens mål med eventuelle delmål
- De anvendte satser og beregningen af godtgørelsen.



## \* Det bemærkes ...

### Kommunikationen fra revisoren ændres

En af de væsentligste kommunikationsformer fra revisoren er revisionspåtegningen på de regnskaber, der er blevet revideret.

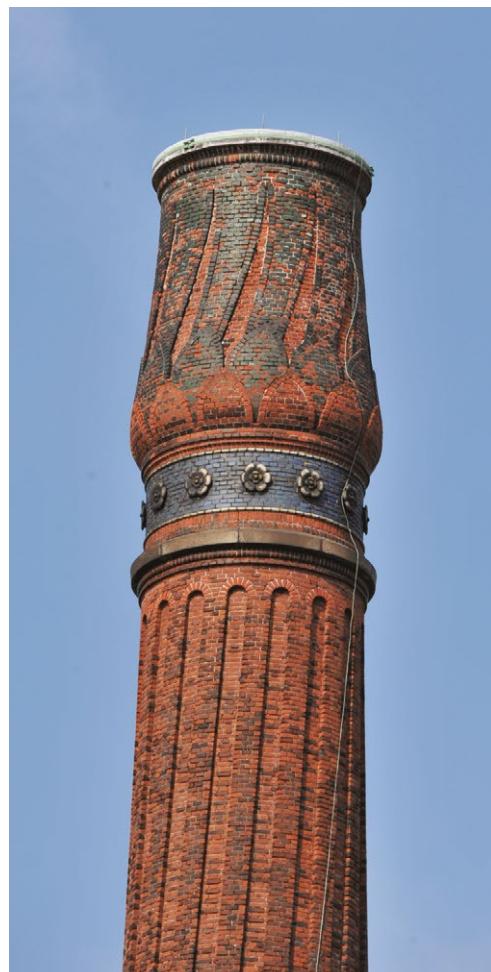
Denne revisionspåtegning er gennem årene blevet længere og længere – og nu bliver den ændret igen. Ændringerne kommer via de internationale standarder og via den danske lovgivning på området.

Ændringerne træder i kraft sidst på året, og fra det nye års begyndelse vil læsere af revisionspåtegningen derfor blive mødt med nogle nyskabelser.

Først og fremmest bliver revisionspåtegningen vendt lidt på hovedet. Den kommer til at starte med konklusionen på vores revision, hvor denne indtil nu har været medtaget til sidst. Vi håber, at dette vil øge læsbarheden af revisionspåtegningen.

Herudover vil begrebet "supplerende oplysninger" blive afløst af et nyt begreb, der dækker det samme: "Fremhævelse af forhold ...". Det kan være fremhævelse af forhold vedrørende revisionen, vedrørende regnskabet eller vedrørende andre forhold, vi skal oplyse om.

Indholdet vil være det samme som hidtil, men den nye terminologi – der stammer fra lovgivningen – skulle gerne være med til at fremhæve, at det er oplysninger, der skal gavne læsernes forståelse og ikke være noget, der har med forbehold at gøre.



Redaktion: Lars Hjort (ansv.), Jens Skovby. Layout: Jette Schøler. Fotos: Jens Skovby - Carlsberg, København.

Tryk: Skabertrang, www.skabertrang.dk. Redaktionen er afsluttet den 8. november 2016. Vi tager forbehold for fejl og mangler i vores referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse tilladt.



# Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

www.grantthornton.dk · CVR.nr. 34209936

Stockholmsgade 45  
 DK-2100 København Ø  
 T: +45 33 110 220

Nordstensvej 11  
 DK-3400 Hillerød  
 T: +45 33 110 220