

# RevisorPosten

4-2018

**7** Advisory board eller bestyrelse?  
Hvilken rolle har de i virksomheden,  
og hvornår bør man vælge hvad?



Skattefrie lejlighedsgaver	2	Cyberkriminalitet er mere udbredt end nogensinde	6
Udlejning af fast ejendom – moms og energifgifter	3	CEO Fraud	6
Krav om kryptering af e-mail	4	Hvornår advisory board i forhold til en bestyrelse?	7
Fuldmagter – et spørgsmål om tryghed	5	Vi noterer at ...	8

**5** Fuldmagt?  
- få overblik over de forskellige  
typer af private fuldmagter



**RØNNE REVISION**  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed

St. Torvegade 12 · DK-3700 Rønne  
Tlf. 56 95 05 95 · CVR-nr. 74717810  
post@ronnerevision.dk · www.ronnerevision.dk

# Skattefrie lejlighedsgaver

Af Erik Høegh, skattekonsulent

## Beløbsgrænse for lejlighedsgaver?

Praksis for behandlingen af lejlighedsgaver, såsom julegaver, fødselsdagsgaver, bryllupsgaver m.m. er således, at disse er skattefrie, hvis sådanne gaver er af mindre omfang. Der gælder ikke nogen faste beløbsgrænser for værdien af sådanne lejlighedsgaver, men SKAT anfører, at hvis værdien af lejlighedsgaver overstiger, hvad der almindeligvis anses for passende, vil gaverne være fuldt skattepligtige.

Hvis gaven gives til nærtstående inden for gaveafgiftsområdet, vil det som regel ikke have den store betydning, idet der først betales gaveafgift på 15 %, hvis gaven overstiger 64.300 kr. Til kredsen af nærtstående hører forældre, børn, børnebørn.

Når det gælder lejlighedsgaver til andre fx. søskende, nevøer, niecer, goder venner m.m. bli-

ver der tale om skattepligt af gavens værdi, hvis den overstiger, hvad der er et naturligt niveau for gaven.

## Ny afgørelse fra Landsskatteretten

Med hensyn til værdien af lejlighedsgaverne har Landsskatteretten nu i en ny afgørelse taget stilling til spørgsmålet. Den pågældende sag drejede sig om en kvinde, som hver år i en årrække har modtaget checks fra sin afdøde mands søster, som havde bopæl i udlandet og var ganske velhavende. Det drejede sig om årlige gaver i størrelsesordenen 25.000 kr. til 50.000 kr., idet det blev anført, at der var tale om 25.000 kr. pr. gave som henholdsvis fødselsdagsgave og julegave.

Skattemyndighederne gjorde gældende, at det var almindelige lejlighedsgaver, men tabte sagen, således at de modtagne beløb blev fuldt beskattet. Det

interessante i sagen var dog, at Skatteankestyrelsen under sagens behandling anførte, at henset til familieforholdet mellem klageren og klagerens svigerinde fandtes 5.000 kr. som et passende niveau for lejlighedsgaver for det enkelte år. SKAT var ikke enig i dette synspunkt.

Selv om det som sådan ikke er nogen retskildeværdi omkring det af Skatteankestyrelsen anførte beløb, synes dette dog at være et vink omkring niveauet for passende lejlighedsgaver. Hvis der er tale om tingsgaver, kan der endda blive tale om et større beløb, da disse ofte sættes til 50% af købsprisen ud fra den betragtning, at modtageren ikke har haft nogen indflydelse på valget af produkt.

Ovennævnte synspunkt må dog næppe anses for anvendeligt ved lejlighedsgaver fra en arbejdsgiver.





# Udlejning af fast ejendom – moms og energifgifter

Pernille Rise, Senior Manager, Moms,  
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Udlejning af fast ejendom er som udgangspunkt ikke omfattet af momspligten. Når det gælder erhvervsmæssig udlejning, har udlejer imidlertid mulighed for at vælge at blive frivillig registreret for udlejningsaktiviteten. Dette kan i mange tilfælde være en fordel.

Begrebet erhvervsmæssig udlejning skal forstås således, at lejen skal være fastsat ud fra markedsmæssige vilkår, at udlejer skal påtage sig en økonomisk risiko, og at udlejningen skal ske for at opnå en vedvarende indtægt.

Er disse betingelser opfyldt, kan udlejer vælge at søge om en frivillig registrering for udlejning af fast ejendom. Der kan dog ikke gives tilladelse til en frivillig registrering for udlejning til boligformål.

Det er omvendt ikke en betingelse for frivillig registrering, at udlejningen sker til momspligtige formål. Det betyder, at udlejning til ikke-momsregistrerede virksomheder og private også kan omfattes af en frivillig registrering, så længe der ikke er tale om udlejning til boligformål.

## Fordele/ulemper

Det kan være en fordel at blive frivilligt registreret for erhvervsmæssig udlejning af fast ejendom, da udlejer så har mulighed for at få fradrag for momsen vedrørende omkostninger, som kan henføres til udlejningsaktiviteten.

Den frivillige momsregistrering er en oplagt mulighed for udlejere, hvis lejere overvejende er momsregistrerede virksomheder, som vil have fradragsret for momsen. Typisk vil ikke-momsregistrerede virksomheder og private ikke være interesserede i moms på huslejen, da de ikke

har momsfradrag herfor. Det ses derfor ofte, at udlejning til fx banker og forsikringsselskaber og udlejning af hestebokse til private ikke er omfattet af en frivillig registrering.

## Den frivillige registrering

Udlejningsaktiviteten skal særskilt momsregistreres. Det er således nødvendigt at søge om en frivillig registrering for udlejning af fast ejendom, også selvom udlejer allerede er momsregistreret. Sker dette ikke, kan det i værste fald medføre, at SKAT både nægter fradrag for momsen af udgifterne vedrørende lejemålet og nægter momsfradrag hos lejer, selvom denne har modtaget en faktura med moms.

Både hele ejendomme, enkelte bygninger og enkelte lokaler kan være omfattet af den frivillige registrering. Det er således muligt at foretage udlejning af forskellige bygninger og lokaler, hvor nogle er omfattet af momspligt og andre ikke.

Udlejer har pligt til løbende at anmelde ændringer i registreringsforholdene vedrørende ejendommen(e). Det vil fx være tilfældet, hvis udlejer ønsker at inddrage flere lokaler til brug for den momspligtige udlejning. Det vil ændre forholdet mellem de momspligtige og momsfrie aktiviteter, og det kan give afledte momsmæssige konsekvenser.

En frivillig registrering for udlejning af fast ejen-

dom binder udlejer for en periode på mindst to kalenderår.

## Energifgifter

Hvis udlejer også leverer elektricitet, vand og varme mv. til lejer, har udlejer ikke adgang til godtgørelse af afgiften af lejers forbrug. I stedet er det lejers afgiftsmæssige stilling, der afgør, om der er adgang til godtgørelse af afgifterne af disse leverancer. Dette kræver, at udlejer viderefakturerer afgiften af lejerens energiforbrug. Afgiften anses for viderefaktureret fra udlejer til lejer, hvis afgiften er særskilt specificeret på fakturaen til lejer.

Der gælder særlige regler i forhold til elafgiften. Hvis lejer er momsregistreret, er det et krav, at lejers momsnummer fremgår af fakturaen fra udlejer, ligesom afgiften først må specificeres på fakturaen, når udlejer har modtaget en faktura på afgiften fra el-selskabet. Derudover skal lejers momsnummer også fremgå af en eventuel skriftlig udlejningsaftale, hvis det fremgår, at lejen også dækker strømforbruget.

I forhold til forbrug vedrørende fællesarealer, har udlejer under visse betingelser adgang til godtgørelse af afgiften af dette forbrug.



# Krav om kryptering af e-mail

Af Julie Gerdes, Head of Privacy Law & Employment Law, EY

Persondatasikkerhed fylder lige nu massivt på direktionsgangene i de danske virksomheder, myndigheder og organisationer mv.

Og nu følger endnu et krav fra det danske Datatilsyn.

Datatilsynet har således netop tilkendegivet, at såvel offentlige og private aktører skal anvende kryptering, når der sendes fortrolige og følsomme personoplysninger med e-mail via internettet.

Da ovennævnte praksisændring vil kræve noget tilpasning i den private sektor, har tilsynet besluttet ikke at håndhæve det nye krav om kryptering før 1. januar 2019. Den private sektor har således 6 måneder til at indrette sig på den nye praksis.

Praksisændringen skyldes, at e-mail kommunikation er forbundet med risici, da der kan foregå

transmission via netværk uden den fornødne kontrol. Det kan ligeledes ske, at e-mails fejlagtigt bliver sendt til en forkert modtager.

## Datatilsynets fokus i 2018

Datatilsynet offentliggjorde før sommerferien en liste over planlagte fokusområder. Datatilsynet vil særligt fokusere på:

- Behandlingsgrundlag og persondatasikkerheden hos private virksomheder
- Sletning af personoplysninger hos private

virksomheder

- Anvendelse af databehandlere hos kommunerne
- Persondatasikkerheden i større it-systemer på sundhedsområdet
- Udpegning af databeskyttelsesrådgiver – offentlige myndigheder og en række private virksomheder
- Udarbejdelse af en fortegnelse hos kommunerne
- De registreredes rettigheder efter retshåndhævelsesloven
- Databehandlingsaktiviteter i forhold til en række EU-informationssystemer

## Kortlæg, analyser og implementér

Dansk Erhverv har netop offentliggjort en undersøgelse blandt medlemmerne, som viser, at mange virksomheder endnu ikke er kommet i gang med at sikre overholdelse af databeskyttelsesforordningen.

Det er afgørende, at de danske virksomheder mv., som endnu ikke er kommet i gang med implementeringen, får kortlagt de persondata, som organisationen behandler. På den baggrund bør der udarbejdes en gap-analyse over eventuelle mangler ved behandlingen. Herefter kan virksomheden påbegynde implementeringsarbejdet.

## Store bøder på vej

Det er uvist, hvor bødeniveauet lander, da den første bøde efter forordningens ikrafttræden endnu lader vente på sig. Allerede nu foreligger der retspraksis fra en række af de øvrige EU-lande, som kan tyde på, at vi også i Danmark kan forvente mærkbare bøder i millionklassen, da et af formålene med forordningen er at ensarte sanktioneringen af overtrædelserne, herunder bødeniveauet.



# Fuldmagter

## – et spørgsmål om tryghed

Af Sven Brouer Seedorff, advokat, Ret&Råd Haderslev

De fleste voksne kender udtrykket en fuldmagt, men hvad gemmer sig egentlig bag denne betegnelse?

At udstede en fuldmagt betyder, at man giver en anden person mulighed for at råde på ens vegne, det være sig i erhvervsforhold eller rent privat. Denne artikel beskæftiger sig alene med de private og personlige fuldmagter.

### Pårørende fuldmagt:

I rigtig mange år har flere og flere oprettet en fuldmagt for at skabe tryghed i tilfælde af demens, alvorlig sygdom eller svækkelse af helbredet.

Typisk bliver fuldmagterne oprettet mellem to ægtefæller som en gensidig fuldmagt, men mange vælger at give fuldmagten til deres voksne børn, eller en yngre person, som de har tillid til.

### Fuldmagtens indhold:

Fuldmagten kan oprettes som en generel fuldmagt, hvor man giver en nærtstående fuldmagt til at handle på ens vegne i alle forhold. Dette er ikke hensigtsmæssigt, hvorfor det anbefales at præcisere, hvad fuldmagten skal omfatte. Specielt vil jeg anbefale, at fuldmagten omfatter såvel økonomiske forhold som personlige forhold.

Økonomiske forhold vil typisk kunne omfatte

- Adgang til at indgå kontrakter, f.eks. en lejekontrakt
- Adgang til at bestyre eller sælge din ejendom
- Indfri dine lån med dine penge
- Indsætte dine penge i banken eller i en sikker investering
- Ansøge om offentlige ydelser, f.eks. Boligsikring
- Repræsentere dig som kreditor eller som arving

Eksemplerne er ikke udtømmende, og man bør formulere sin fuldmagt, ud fra hvad ens formueforhold og personlige ønsker tilsiger.

Personlige forhold kan f.eks. omfatte

- Adgang til at kontakte de sociale myndigheder og sundhedsvæsenet og komme med tilkendegivelser omkring pleje og omsorg
- Adgang til at ansøge kommunen om hjælpeforanstaltninger
- Adgang til at træffe valg og til at klage over



enhver afgørelse vedrørende dine personlige forhold

- Adgang til at få aktindsigt i journaler, f.eks. din journal hos lægen
- Pårørende fuldmagten virker fra oprettelsen.

### Fremtidsfuldmagter:

I september 2017 blev der indført lovgivning om fremtidsfuldmagter. Fremtidsfuldmagten er en fuldmagt, der først træder i kraft, når Statsforvaltningen har besluttet at fuldmagten skal virke.

Fremtidsfuldmagten har en række fordele, idet den bl.a. kan træde i stedet for et værgemål og du har således selv indflydelse på hvem der skal træffe afgørelse på dine vegne. Ved ikrafttræden bliver fuldmagten offentlig hvilket gør det nemmere at få f.eks. offentlige myndigheder til at acceptere fuldmagten.

Oprettelsen består af 2 trin. Først skal fuldmagten registreres og underskrives digitalt i Fremtidsregistret. Dernæst skal fuldmagten underskrives med Nem ID i overværelse af en notar (på dommerkontoret), der påtegner fuldmagten digitalt. Herefter hviler fuldmagten og bliver først virksom fra det tidspunkt, hvor Statsforvaltningen gør fuldmagten virksom. Dette sker først, når det er konstateret, at fuldmagtsgiver ikke er i stand til at varetage ens forhold.

Fremtidsfuldmagten har således en indbygget form for sikkerhed mod misbrug.

Uanset hvilken form for fuldmagt der oprettes, anbefales det at lade en fagkyndig bistå med oprettelsen.

# Cyberkriminalitet er mere udbredt end nogensinde

Af Anette Høyrup, seniorjurist, Forbrugerrådet Tænk

"Betal eller vi sender en pornovideo ud til din familie og kollegaer..."

Nogenlunde sådan lød budskabet i en svindel-mail, som en række danskere de seneste måneder har modtaget. Desværre er denne oplevelse ikke unik. Cyberkriminalitet er en voksende trussel, og Rigspolitiet har flere gange meldt ud, at databedrageri er et område i voldsom vækst.

Tiden hvor forbrugere mødte cyberkriminalitet i form af de populære Nigeriabreve, hvor folk udgav sig for at være afrikanske royale, der ville overføre flere hundrede tusinde kroner, hvis du blot udleverede dit kontonummer, er for længst forbi.

De it-kriminelle er blevet mere professionelle

og udspekulerede. De senere år har flere større virksomheder og myndigheder været udsat for målrettede hackerangreb, der har eksponeret millioner af intetanende forbrugeres private data.

Forbrugerne kan altså ende med at blive ofre i sidste ende, og databeskyttelse bør derfor prioriteres højt af virksomheder og myndigheder, i takt med at kriminaliteten rykker fra den fysiske verden over i den digitale.

Når forbrugerne bliver udsat for cyberkriminalitet, risikerer de ikke kun at miste penge, men også at skulle bruge en masse tid med politianmeldelser, bank, forsikringselskaber og teknisk kyndige personer, for cyberkriminalitet udfordrer også den tillid, vi som forbrugere har til nettet og de digitale tjenester.

Det går også udover erhvervslivet og samfundet som helhed, når vi forbrugere og borgere ikke kan færdes trygt i den digitale verden.

Derfor bakker en række virksomheder og myndigheder op om den gratis app Mit digitale selvforsvar, som Forbrugerrådet Tænk har udviklet i samarbejde med TrygFonden. Samarbejdspartnerne udsender advarsler i appen, så brugerne kan holde sig opdateret på digitale trusler, og så de kan advare andre brugere om aktuelle svindelsms'er og falske e-mails.

Cyberkriminaliteten er mere udbredt og udspekuleret end nogensinde. Hvis vi skal vinde kampen, kræver det, at forbrugere, virksomheder og myndigheder står sammen.

## CEO Fraud

Af Erik Høegh, skattekonsulent

CEO Fraud er et stort internationalt problem, hvor virksomheder i mange lande lider store tab. Svindlen består i, at kriminelle udgiver sig for at være chefen i en virksomhed og typisk ved brug af e-mails beder om at overføre et større pengeoverførsler til en bestemt konto, ofte i udlandet.

### CEO Fraud – ingen fradrag for tab på svindel

Sagen vedrører fradrag for tab som følge af, at firmaets bogholder har overført et større pengebeløb til en konto i udlandet. Overførslen blev foranlediget af falske mails, der fremstod som om de kom fra firmaets direktør. På dette grundlag led firmaet et tab i million størrelsen, idet det ikke var mulighed for at få beløbet tilbagebetalt, ligesom der ikke var forsikringsdækning for tabet.

Spørgsmålet var herefter, om der kunne opnås skattefradrag for tabet enten efter kursgevinstloven eller som et driftstab efter statsskatteloven.

SKAT nægtede fradrag efter kursgevinstloven, idet der anføres, at forudsætningen for tabsfradrag er, at tabet på fordringen anses som et driftstab, altså en udgift som kan anses som driftsrelateret. Da udgiften ikke anses som en driftsomkostning, vil der ikke være fradrag for tabet.

Efter statsskatteloven er der adgang til fradrag for driftstab, såfremt tabet falder inden for rammerne af en sædvanlig naturlig driftsrisiko i forbindelse med udøvelse af virksomheden. Det er for fradragsretten af betydning, hvorvidt skatteyderen ved sædvanlige foranstaltninger ville have kunnet undgå tabet.

Da SKAT finder at virksomheden ikke i fuldt omfang har dokumenteret at have fulgt SØIK's anbefaling om orientering af virksomhedens medarbejdere, og indskærpet over for personalet i almindelighed, og bogholderiet i særdeleshed, at iagttage relevante forholdsregler, kan der ikke godkendes fradrag for tabet.

Sammenfattende må konkluderes, at der herefter ikke er fradragsret for virksomhedens tab på grund af svindelen.

### Fire gode råd mod CEO Fraud

Virksomhederne kan beskytte sig mod svindelen ved at sikre:

- at alle medarbejdere, ikke blot i regnskabsafdelingen, kender til CEO Fraud.
- at virksomheden opdaterer sine procedurer for store overførsler. Virksomheden kan overveje, om den har de rette beløbsgrænser, om de rette personer har adgang til at overføre penge, og om en person alene må kunne overføre pengene.
- at virksomhederne gør det muligt at få bekræftet kontakt til direktøren - fx ved et opfølgende telefonopkald. Svindlerne udnytter ofte perioder, hvor direktøren er utilgængelig fx på ferie.
- at virksomheden tjekker anmodninger om transaktionerne til udlandet for fejl og mangler, såsom stavfejl i virksomhedsnavne og adresser. Svindlerne bruger ofte relativt nystartede eller fiktive virksomheder, og en søgning på nettet kan vække mistanke om svindel.

# Hvornår advisory board i forhold til en bestyrelse?

Af Peter Lunau Larsen, advokat,  
TVC Advokatfirma

De fleste mindre virksomheder etableres og drives ud fra én ejers ønske om at have foden under eget bord, samt dennes dygtighed og en jernvilje til at lykkes. I mange situationer afhænger den mindre virksomheders succes derfor også ofte af ejers, eller i bedste fald ganske få personers, samlede kompetencer.

Virksomhedens succesfulde udvikling afhænger imidlertid af en lang række forhold, som mange ejerledere ikke nødvendigvis tidligere har håndteret, som de større virksomheder selvsagt kan afsætte flere ressourcer til at håndtere. Dette kan være markedsforhold, produktudvikling, finansiering, økonomistyring, vækst og rekruttering og mange andre helt sædvanlige problemstillinger.

Derfor vil de fleste mindre virksomheder have fordel af at inddrage eksterne bidrag til virksomhedens fortsatte udvikling.

## Bestyrelsen

For selskabsformerne kan en formel bestyrelse være en mulighed (og for aktieselskabet en pligt), mens den personligt ejede virksomhed ikke har denne mulighed.

At etablere en bestyrelse påfører imidlertid selskabet en række forpligtelser både for bestyrelsen og selskabets ledelse, da bestyrelsen har tilsynspligt med selskabets direktion og skal sikre en forsvarlig organisation af selskabet, ligesom bestyrelsen har ansvaret for at varetage den overordnede og strategiske ledelse af selskabet. Endeligt er der de formelle pligter, som er knyttet til valg af bestyrelse på generalforsamlingen mv.

Derfor er det heller ikke altid det rigtige valg at etablere en bestyrelse i mindre virksomheder, særligt i de situationer hvor selskabet er 100 % ejet af den samme person, der driver virksomheden, da der selvsagt kan opstå konflikter mellem en aktiv bestyrelse og selskabets ejer/direktør, om den fremadrettede udvikling af virksomheden, ligesom selskabets ejer og ledelse skal afsætte res-

sourcer over for bestyrelsen, som er bedre brugt på andre forhold.

Når det er sagt, er en professionel bestyrelse naturligvis et aktiv for de fleste selskaber, i forhold til at fungere som en nærværende og væsentlig bidragsgiver til selskabets videre vækst.

## Advisory board

En alternativ mulighed er at etablere et advisory board, til at bistå virksomheden med at kvalificere vigtige beslutninger for virksomhedens udvikling. I den forbindelse bemærkes, at en bestyrelse ikke udelukker, at der også etableres et advisory board. Dette skyldes, at et advisory board alene har rådgivende funktion, og dermed kan virksomhedens ejer/ledelse få et forum, hvor det er muligt at indhente gode råd fra en gruppe, der

kender virksomheden, samtidigt med at ejer ikke er forpligtet til at følge rådene.

Da advisory board er ureguleret i lovgivningen, bør virksomhedens ejer/ledelse dog altid sikre tavshedspligt for de deltagende personer, gennem en fortrolighedsaftale, ligesom man skal afklare, om der skal være tale om et lønnet eller ulønnet hverv.

Et velfungerende advisory board består af personer med relevante kompetencer for virksomhedens udvikling. Netop deri ligger fordelene ved etablering af et advisory board i mindre virksomheder, da virksomhedens ejer/ledelse med sit advisory board har frie rammer til løbende at definere opgaverne for advisory board, i takt med virksomhedens udvikling.





# Vi noterer at ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent

## Forhøjet pensionsfradrag

Regeringen og Dansk Folkeparti har indgået en aftale om at gøre det mere attraktivt at spare op til pension.

Der indføres således et ekstra fradrag (ligningsmæssigt fradrag) for indbetalinger til fradragsberettigede pensionsordninger. Fradraget beregnes af alle fradragsberettigede pensionsindbetalinger (private indbetalinger og arbejdsgiveradministrerede ordninger m.m.) op til en øvre grænse på 70.000 kr.

Fradragsprocenten indføres på følgende måde: Mere end 15 år til folkepension:

- 2018 8 %
- 2019 8 %
- 2020 12 %

Mindre end 15 år til folkepension

- 2018 20 %
- 2019 22 %
- 2020 32 %

Når fradraget er fuldt indfaset vil den maksimale fradragsværdi for personer med mere end 15 år til folkepensionsalderen udgøre ca. 2.200 kr. pr. år, mens der tilsvarende for personer med mindre end 15 år til folkepensionsalderen vil udgøre ca. 5.800 kr.

## Udvidelse af grundlaget for beskæftigelsesfradraget

Der er ligeledes indgået aftale om, at beskæftigelsesfradraget fremover skal beregnes på grundlag af den samlede arbejdsindkomst.

Det betyder, at grundlaget for beskæftigelses-

fradraget fremover skal inkludere indbetalinger til fradragsberettigede pensionsordninger og ATP.

Hidtil er beskæftigelsesfradraget blevet beregnet af den rene arbejdsindkomst inkl. AM-bidrag. For 2018 med 9,5 %, dog højst 33.300 kr.

Som følge af, at grundlaget for beskæftigelsesfradraget udvides, er det aftalt, at loftet hæves med 1.000 kr. i forhold til det tidligere aftalte beløb frem til 2022 (2018 34.300 kr.).

## Beskatningsgrundlaget for firmabiler

Da regeringen sidste år lavede en ny aftale om reduktion af registreringsafgiften, forhøjede man samtidig den grønne ejerafgift for nye biler, der er indregistreret efter den 2. oktober 2017. Ændringen medfører en gennemsnitlig stigning i afgiften på ca. 500 kr. om året.

Den grønne ejerafgift betales forud hvert halve år og afhænger af, hvor langt bilen kører på literen. På dieslbiler skal der foruden selve afgiften betales et politisk vedtaget udligningsbeløb, som gør det dyrere at køre i dieslbiler.

Eftersom beskattningen af firmabil sker på grundlag af anskaffelsessummen som 25% af de første 300.000 kr. og 20 % af den resterende del med tillæg af den grønne ejerafgift x 1,5, vil det beløb, som skal medregnes til beskatning blive forøget. Det er derfor vigtigt, at være opmærksom på tilretning af beskatningsgrundlaget i forbindelse med den månedlige lønudbetaling og skattetræk.

Det bemærkes, at anskaffelsessummen reduceres til 75 % efter mere end 36 måneders ejerskab, ligesom den faktiske anskaffelsessum anvendes for brugte biler, der er mere end 36 måneder på

anskaffelsestidspunktet.

## Slut med sporadisk indberetning af løn

Virksomheder med ikke månedlige lønudbetalinger har hidtil haft mulighed for at være registrerede med sporadisk lønudbetaling, således at der kun skulle ske indberetning til lønsystemet for de måneder, hvor der rent faktisk blev udbetalt løn.

Dette ændres nu fra den 1. januar 2019 således, at disse virksomheder fremover har pligt til at indberette løn hver måned, også i måneder uden lønudbetaling. For sidstnævnte skal der i så fald indberettes nulangivelse.

Virksomheder registreret med sporadisk lønindberetning bliver automatisk omregistreret pr. 1. januar 2019.

Den 11. februar 2019 er første indberetningsdato for udbetalinger af løn i januar 2019, efter at de nye regler er trådt i kraft.

Hvis der ikke er udbetalt løn vedrørende december 2018, skal der i januar 2019 ikke ske indberetning.

Hvis virksomheden ikke indberetter løn efter de nye regler for en måned, vil SKAT foretage et skøn og en foreløbig fastsættelse. En manglende indberetning vil udløse en afgift på 800 kr. pr. måned.

Virksomheder, der ikke længere udbetaler løn, kan afmelde sig som arbejdsgiver med NemID.

# KARNOV GROUP

Ansvarshavende redaktør:  
Statsautoriseret revisor Niels Lynge 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. 12. november 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 %