

REVISIONSCENTRALEN I NØRRE ALSLEV ApS

DIN REVISOR INFORMERER

VÆRDIFULD VIDEN OM ØKONOMI

3 HUSKELISTE FØR NYTÅR

6 HJÆLPEPAKKER I
REGNSKABET

7 OPRINDELIGE FRISTER
DUER STADIG

Husk firmalogo

En hovedanpartshaver blev i Landsskatteretten dømt til at betale skat af to par bukser til en værdi af 1.800 kroner. Bukserne havde hans selskab indkøbt og stillet til rådighed for ham. Så vær opmærksom på, at skattemyndighederne ser på både stort såvel som småt.

Skattemyndighederne havde fastslået, at en anpartshaver, som var ansat i sit eget selskab, skulle lønbeskattes af 1.800 kroner, som var købesummen for to par bukser. I slutningen af 2019 stadfæstede Landsskatteretten afgørelsen. Landsskatteretten lagde vægt på, at bukserne var indkøbt i en almindelig herretøjsbutik, og at der ikke var påsat synligt firmalogo på bukserne.

Beskatning af arbejdsrelaterede personalegoder

Generelt gælder en bagatelgrænse for arbejdsrelaterede personalegoder. Denne bagatelgrænse ligger i 2020 på 6.300 kroner årligt. Arbejdstøj med påsat synligt logo er omfattet af denne bagatelgrænse, så hvis du eller dine medarbejdere hver især samlet set holder jer under denne bagatelgrænse i løbet af et år, skal I ikke betale skat af eksempel-

vis tøj med tydeligt firmalogo. I den ovennævnte sag kunne hovedanpartshaveren altså have undgået beskatning af de 1.800 kroner, hvis han kunne påvise, at bukserne havde et synligt firmalogo. Skattemyndighederne formodede, at tøj indkøbt i en almindelig herretøjsbutik må være beregnet til privat brug, når der ikke er påført firmalogo.

Uniformer og decideret arbejdstøj

Beskatning kan ikke komme på tale, hvis der er tale om uniformer og decideret arbejdstøj, som medarbejderen ikke må benytte privat. Et praktisk eksempel herpå er ansatte tjenere, hvor restauranten udleverer bukser og skjorter, så tjenerne på arbejdet optræder i uniformslignende ensartet påklædning. Restauranten tillader af praktiske årsager, at de

• Fortsættes side 2

SATTE SIT EGET RÅDGIVERTEAM



"For mig er det vigtigt, at medlemmerne af mit advisory board ser verdenen på en anden måde end jeg selv og derfor kan udfordre mig på mine beslutninger og måde at drive virksomheden på. Og jeg må sige, at dette har holdt stik. Vi mødes tre til seks gange om året, og hver gang går jeg fra vores halvdagsmøder med en ny måde at se både min organisation og mig selv på".

Henrik Skafte, direktør, Pictura A/S

HENRIK SKAFTE søgte for nogle år siden ny inspiration til at drive virksomheden Pictura. I 2018 etablerede han et advisory board, som har vist sig at være meget værdifuldt og giver masser af ny indsigt.

LÆS SIDE 4-5

• Fortsat fra forsiden

ansatte tager hjem fra arbejde uden at skifte tøj. Det kan i den forbindelse være en god idé at skrive i en ansættelseskontrakt, at arbejdsgiver udleverer arbejdstøj, som alene må benyttes i arbejdstiden,

herunder transport til og fra arbejde. I tilfælde af arbejdsophør tilbageleverer medarbejderen det udleverede arbejdstøj.

Kan YouTube-aktiviteter og E-sport drives i selskabsform?

Det spørgsmål skulle Skatterådet tage stilling til i en ny afgørelse fra 2020.

EN skatteyder dyrkede E-sport på nettet og tjente de fleste af sine penge gennem en kontrakt, som han havde indgået med en stor spilleportal, der live-streamede hans spil. 4.000 seere fulgte hver dag med, når han spillede på nettet. Spilleportalen opkrævede betaling hos seerne, og skatteyderen modtog en vis andel af disse indtægter. Skatteyderen kørte også sin egen indtægtsgivende YouTube-kanal. Desuden skaffede han indtægter fra sponsor- og reklameindtægter, der alle havde forbindelse til hans aktiviteter med spil på nettet.

Skatterådet fandt efter en konkret vurdering, at den pågældende spilleaktivitet, YouTube-kanal og reklameindtægter udgjorde en erhvervsmæssig virksomhed. Som en konsekvens af, at spilleaktiviteten blev anset for erhvervsmæssig virksomhed, kunne Skatterådet bekræfte, at aktiviteten kunne overføres til og drives i et ApS som rette indkomstmodtager.

Pas på med selskaber!

Skatteyderen fik i den konkrete sag lov til at drive sin E-sportsaktivitet i selskabsform. Men der er grund til at advare andre, som har lignende planer. Afgørelser om rette indkomstmodtager er altid en konkret bedømmelse, og i andre situationer kan resultatet blive et andet. Det kan have store konsekvenser, hvis du først har lagt din aktivitet ind i et selskab, og skattemyndighederne efterfølgende skønner, at indkomsten skal beskattes hos dig som person og ikke i selskabet. Det kan let medføre en beskatning på over 100 procent uden mulighed for at reparere på situationen. Vær opmærksom på, at både forretningsmæssige og skattemæssige aspekter har stor betydning for valg af selskabsform. Kontakt din revisor for at høre mere om dette.

Feriedage fra gammel og ny ferielov

Den nye ferielovs samtidighedsferie trådte i kraft den 1. september 2020, hvilket medfører, at dine medarbejdere kan afholde feriedage samtidig med, at disse opspares.

I **FORBINDELSE** med den nye ferielov indgik en overgangsperiode fra den 1. september 2019 til den 31. august 2020. Fra 1. september 2020 er der en ny optjeningsperiode og periode for ferieafholdelse.

Tidligere blev ferie optjent i løbet af et kalenderår og ferie kunne afholdes fra den 1. maj året efter og 12 måneder frem. Med den nye ferielov optjenes og afholdes ferie stort set inden for samme ferieår.

Optjeningsperioden indledes første gang fra den 1. september 2020 til den 31. august 2021, hvor feriedagene kan afholdes i perioden fra den 1. september 2020 til og med den 31. december 2021.

Ferieafholdelsesperioden er således udvidet til 16 måneder, hvor den tidligere ferielov udgjorde 12 måneder. Ferie optjent efter den nye optjeningsperiode skal derfor være afholdt senest den 31. december 2021.

Har du stadig feriedage til gode fra gammel ferielov, det vil sige feriedage optjent i perioden 1. januar til 31. august 2019, vil disse blive overført til den nye ferieperiode, som afholdes efter reglerne i den nye ferielov, med mindre din arbejdsgiver har varslet dem afholdt inden udgangen af august 2020.

DIN REVISOR INFORMERER

UDGIVER

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK-1306 København K

REDAKTION

Jan Wie,
eMBA, cand.comm. (redaktør)

Niklas Tullberg Hoff,
registreret revisor, cand.merc.aud.
og partner

Kim Larsen,
statsautoriseret revisor, fagdirektør

Mads Grønnegaard,
cand. jur., skattekonsulent

Sara Sayk,
registreret revisor, cand.merc.aud. og
SMV-chef

Jan Brødsgaard,
cand.merc.aud., fagkonsulent

Robert Fosbo,
registreret revisor, cand.merc.aud.

Louise Nellemann,
statsautoriseret revisor, faglig chef

DESIGN OG LAYOUT

Mattias Wohler

TRYK

Specialtrykkeriet arcoroumborg

FOTO

Jan Wie

OPLAG

DIN REVISOR INFORMERER udkommer fem gange
årligt i ca. 12.000 eksemplarer.

ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet den 9. november 2020.

Artiklerne i DIN REVISOR INFORMERER er formuleret i generelle vendinger og dækker ikke specifikke situationer. Informationerne bør ikke benyttes uden professionel rådgivning. Redaktionen påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en gennemført handling eller undladelse af en handling på baggrund af artiklerne.

Eftertryk er ikke tilladt.

© FSR – DANSKE REVISORER

Huskeliste før nytår

Husk den lange række deadlines og frister per 31. december 2020, især hvis din virksomhed har kalenderregnskabsår. Hjælp dig selv og din virksomhed med at få styr på nogle af opgaverne i god tid, så du kan nyde julen og nytåret med ro i maven.

HVIS du har regnskabsafslutning den 31. december 2020, har din revisor måske allerede sendt en materialeliste, som du kan tage udgangspunkt i, når du skal afslutte året. Ellers kan du få inspiration i nedenstående.

TÆL VARELAGERET OP

Har din virksomhed et varelager, skal du huske at optælle det ved udgangen af regnskabsåret. Denne optælling danner blandt andet grundlaget for værdiopgørelsen på varelageret, så den afspejler værdien så nøjagtigt som muligt på balancedagen. Det er en god idé, at du skriver opgørelsesmetode og beregninger ned og har kopier af indkøbsfakturaer og lignende klar, så du kan dokumentere varelagerets værdi.

GENNEMGÅ DINE DEBITORER

Har du debitorer, er det en god ide at løbe dem igennem på statusdagen. Dette kan blandt andet bestå i at gennemgå forfaldsdatoer på debitorer, herunder hvorvidt der er rykket for eventuelle forfaldne debitorer, som ikke har betalt til tiden.

KØB AF DRIFTSMIDLER I 2020

Hvis din virksomhed skal have skattemæssigt fradrag for driftsmidler i 2020, skal de være leveret og klar til brug inden årets udgang. Det er ikke nok at have bestilt og eventuelt forudbetalt det nye driftsmiddel.

Din virksomhed kan få skattemæssigt straksfradrag for småanskaffelser på maksimalt 14.100 kroner per anskaffelse eksklusiv moms, når du er momspligtig. Det vil eksempelvis sige, at en betonskærrer købt i marts 2020 for 9.999 kroner, og en kompressor købt i december 2020 til 10.900 kroner, begge giver fuldt fradrag i virksomhedens skatteregnskab for 2020.

Vær dog opmærksom på, at anskaffelser, der er bestemt til at fungere samlet, anses

for at være ét driftsmiddel. Eksempelvis vil køb af både en computer og en printer blive anset for ét driftsmiddel, uanset om de er købt samlet eller hver for sig i løbet af 2020. Det samme gælder forbedringsudgifter, der knytter sig til aktiver, der er bestemt til at fungere samlet. Hvis den samlede anskaffelsessum overstiger 14.100 kroner, kan det fulde beløb ikke fratrækkes i købsåret, men kan afskrives skattemæssigt med op til 25 procent af saldoen for de samlede driftsmidler.

KØRSEL MED BLANDET BENYTTET BIL

Hvis du som selvstændig erhvervsdrivende benytter din private bil erhvervmæssigt, kan du enten fratække de faktiske udgifter med den erhvervmæssige andel eller fratække de kørte erhvervmæssige kilometer med de fastsatte satser for skattefri kørselsgodtgørelse. Du skal holde styr på kilometerregnskabet i en kørebog af hensyn til dokumentationen over for Skattestyrelsen. Det er vigtigt, at kørebogen bliver ajourført løbende.

SKATTEFRI GAVER TIL DINE MEDARBEJDERE

Du kan som udgangspunkt give hver af dine medarbejdere skattefrie julegaver til en værdi af maksimalt 900 kroner i 2020. Vær opmærksom på, at skattefriheden kun gælder såkaldte naturaliegaver, og at kontanter og egentlige gavekort ikke er omfattet af skattefriheden, men skal indkomstbeskattes hos medarbejderne. Husk i øvrigt, at hver medarbejder kun kan modtage personalegaver for samlet 1.200 kroner om året uden at skulle beskattes. Såfremt du ikke giver medarbejderne andre gaver i løbet af året, kan du derfor give skattefrie julegaver til en værdi af maksimalt 1.200 kroner.

GAVER TIL NÆRTSTÅENDE

Du har mulighed for at give dine nærtbe-

slægtede en årlig skatte- og afgiftsfri gave på 67.100 kroner. Tal med din revisor om, hvem og hvordan du kan begunstige dine nærtbeslægtede og andre nære.

INDEFROSNE FERIEPENGE

Har du ansatte, der er berettiget til feriepenge, skal du være opmærksom på, at feriepenge i indefrysningsperioden 1. september 2019 til 31. august 2020 skal indberettes senest den 31. december 2020. I løbet af det nye år skal du tilkendegive, hvorvidt din virksomhed ønsker at beholde feriepengene og selv administrere dem, da de ellers skal afregnes efterfølgende til Feriefonden.

FERIEPENGEFORPLIGTELSE

Feriepengeforpligtelsen til ansatte, der afholder ferie med løn, vil som følge af samtidighedsferie være noget lavere ved udgangen af 2020 i forhold til 2019. Men vær opmærksom på, at hvis du aflægger årsregnskab efter årsregnskabsloven, så skal opgørelsen udarbejdes efter den konkrete metode. Kontakt din revisor for hjælp hertil.

SKAT – SKAT IKKE

Hvis du driver din virksomhed i personligt regi, bliver din skat beregnet med udgangspunkt i virksomhedens overskud. Hvis overskuddet i virksomheden bliver større end forventet ud fra din forskudsopgørelse, skal du sandsynligvis betale restskat. Hvis du allerede nu ved, at du får en restskat, kan det, afhængigt af din økonomiske situation, være en fordel at betale pengene inden nytår, da du herved undgår at betale renter til Skattestyrelsen. Er du i virksomhedsordningen, er det ikke kun renten, du skal have med i overvejelserne. Din revisor kan i den situation foreslå det bedste tidspunkt for indbetaling af restskatten. Det er derfor meget vigtigt, at du kontakter din revisor, inden du indbetaler et frivilligt beløb til Skattestyrelsen.

Et advisory board gav nyt perspektiv på gamle sandheder

For 12 år siden tiltrådte Henrik Skaftø direktørposten i Pictura. For fire år siden overtog virksomheden den største konkurrent på markedet, og Pictura har fået en ny strategi. Blandt andet ved hjælp af et advisory board.

Alle kender til de kort, kuverter, indpakningspapir og flag, som man bruger, når man skal give en gave i forbindelse med fødselsdage, konfirmationer og jubilæer. Disse varer kan du finde på hylderne i varehuse, supermarkeder og hos mange af landets boghandlere. Danmarks største leverandør af dette sortiment hedder Pictura, har knapt 40 medarbejdere og er beliggende i Roskilde.

Henrik Skaftø har været ansat i virksomheden i 14 år, heraf de seneste 12 år som administrerede direktør. Med en baggrund inden for detailhandlen hos blandt andet Coop og som sælger for Faxe Bryggerierne virkede det til at være en spændende udfordring at stå i spidsen for en virksomhed i detailhandlen, som leverede varer til nonfood-afdelingerne i landets varehuse. I 2016 overtog Pictura den største konkurrent i Danmark, og efter en vellykket overtagelse fandt Henrik Skaftø tiden moden til at tage nye skridt i forhold til at udvikle virksomheden. Med hjælp udefra rekrutterede han et advisory board, som kunne hjælpe med sparring og gode råd.

Forhistorien var, at bestyrelsen i Pictura A/S bestod af ledelseskollegaer fra koncernens øvrige virksomheder i Skandinavien, og at denne bestyrelse ikke ud-

fordrede Henrik Skaftø i nævneværdig grad. Bestyrelsen var mest interesseret i at drive koncernen, som den altid var blevet drevet, siden den blev etableret. Derfor søgte Henrik Skaftø for nogle år siden ny inspiration ved at deltage i netværksgruppemøder for ledere, og i den forbindelse blev han i 2018 introduceret for et nyt begreb: Advisory board. Et advisory board kan sammenlignes med en bestyrelse, bortset fra at en bestyrelse i et aktie- eller anpartsselskab har en lovbestemt magt, samtidig med at bestyrelsen har et økonomisk og juridisk medansvar og en pligt til at føre tilsyn med virksomheden. Alt dette har et advisory board ikke. Til gengæld kan medlemmerne i et advisory board være uvildige og give sparring uden at stå med et formelt ledelsesansvar.

Rekrutteringsprocessen er vigtig

Konkret tog Henrik Skaftø fat i ledelsesrådgiver Uwe Birckjær fra Birckjær Advisory, som har specialiseret sig i at rekruttere til og facilitere advisory boards.

"I de første måneder brugte Uwe og jeg en del tid på at finde ud af, hvad det egentlig var, jeg og Pictura havde brug for. Vi nåede frem til, at det især var salgsorganisationen, som jeg ønskede at videreudvikle, så vi aftalte, at Uwe Birckjær skulle finde en række kandidater, som ville være gode at sparre med i forhold til dette", fortæller Henrik Skaftø. Efter et par måneder blev Henrik Skaftø præsenteret for 8-10

kandidater, og valget faldt på en erfaren salgsdirektør i Carlsberg og en marketingchef fra Nestlé.

"For mig var det vigtigt, at medlemmerne af mit advisory board så verdenen på en anden måde end jeg selv og derfor kunne udfordre mig på mine beslutninger og måde at drive virksomheden på. Og jeg må sige, at dette har holdt stik. Vi mødes tre til seks gange om året, og hver gang går jeg fra vores halvdagsmøder med en ny måde at se både min organisation og mig selv på", forklarer Henrik Skaftø og pointerer, at møderne bliver faciliteret af Uwe Birckjær, som hele tiden sikrer, at møderne er effektive, relevante og understøtter de temaer, som har været vigtige for Pictura.

Strategi på fem søjler

Selv om Henrik Skaftø sammen med Uwe Birckjær havde defineret, at udviklingen af salgsorganisationen var udgangspunktet, viste møderne i det nye advisory board hurtigt, at Pictura ikke havde en veldefineret strategi og en vision for den samlede virksomhed. Derfor brugte advisory boardet det første år på at lægge en overordnet strategi, som bestod af fem søjler. En del af strategien går ud på at opstille målepunkter for kundetilfredshed og medarbejdertilfredshed, hvilket aldrig har været noget, som tidligere blev brugt. Strategien har fået navnet: Going for Gold 2022 og har blandt andet som målsæt-



Pictura forhandler kort, kuverter, indpakningspapir og flag. Direktør Henrik Skafte får inspiration og sparring fra sit advisory board, når nye produkter eventuelt skal lanceres.

ning, at omsætningen skal hæves fra 75 millioner kroner i 2019 til 100 millioner kroner i 2022.

I det hele taget har møderne i Picturas advisory board betydet en hel del ikke blot for Henrik Skafte selv, men så sandelig også for virksomhedens øvrige 37 medarbejdere:

”Vi var tidligere en konservativ organisation, hvor alle gjorde, som de plejede. Ingen tog de helt store nye initiativer, da forventningen var, at det var ledelsens og direktørens opgave. Det har jeg ønsket at gøre op med, og vi har nu bygget en noget fladere organisation, hvor hver medarbejder bliver opfordret til at prøve nye veje og gøre tingene anderledes end tidligere.

I dag må man gerne begå en fejl, og man bliver rost for innovation og nytænkning. Sådan var det ikke førhen”, forklarer Henrik Skafte.

Det tager tid at forandre en kultur

Alt i alt har møderne med advisory board betydet, at kulturen i Pictura langsomt har fået et kærligt spark og ændret sig til en mere nytænkende og proaktiv organisation. De bærende kerneværdier og virksomhedens DNA er bibeholdt, men en større tro på sig selv og på forandring indgår nu som naturlige elementer, når de 24 sælgere møder kunderne i dagligdagen.

”Vi skal rykke lidt ved Janteloven. Når vores kunder fortæller os, at de anser os

for at være markedets største og stærkeste spiller, skal vi udstråle, at vi er stolte af at have den position. Det gælder ikke kun de 24 sælgere, men selvfølgelig hele organisationen. Derfor ligger en stor del af det arbejde, som jeg har iværksat med mit advisory board, i at involvere flere af lederne i de tanker og ideer, som vi arbejder efter. På vores seneste møde deltog eksempelvis vores salgschef, da mødets tema var at kortlægge nye muligheder og potentialer i salgsorganisationen. Så i stedet for at medarbejderne ser vores advisory board som en trussel, er det afgørende vigtigt, at hele chefgruppen og de øvrige medarbejdere bakker op om den rejse, som vi stadig er på”, afslutter Henrik Skafte.

Regnskabsmæssige overvejelser i coronakrisens kølvand

Mange virksomheder har i 2020 haft det vanskeligt under coronakrisen. Mange har modtaget hjælp fra regeringens hjælpepakker i form af lønkompensation, kompensation for faste omkostninger eller kompensation for tabt omsætning for selvstændige. Læs her, hvordan sådanne kompensationer skal indregnes og præsenteres i din virksomheds årsrapport.

KOMPENSATIONER skal præsenteres i resultatopgørelsen som "Andre driftsindtægter". Kompensationen er et offentligt tilskud, der gives til virksomheden for at kompensere for virksomhedens lønomkostninger til hjemsendte medarbejdere, faste omkostninger eller tabt omsætning. Kompensationen er imidlertid ikke i sig selv nettoomsætning, da virksomheden hverken leverer produkter eller tjenesteydelser som modydelse. Kompensationen må derfor ikke præsenteres som nettoomsætning i årsregnskabet.

Kompensationer skal som udgangspunkt præsenteres brutto i resultatopgørelsen. Der foretages således ikke modregning med de lønomkostninger og faste omkostninger, som kompensationen skal dække. Virksomhedens omkostninger præsenteres derfor som normalt i resultatopgørelsen.

Når tilskud er modtaget inden balancedagen

I resultatopgørelsen indregnes kompensation, der dækker regnskabsårets forhold. Hvis din virksomhed op til eller på balancedagen, eksempelvis 30. september 2020, har modtaget kompensation, der vedrører forhold i det efterfølgende regnskabsår, skal du indregne denne del af kompensationen i årsregnskabet balance som en periodeafgrænsningspost under passiver. Først i det efterfølgende regnskabsår skal du indregne kompensationen i resultatopgørelsen som "Andre driftsindtægter".

Når tilskud ikke er modtaget på balancedagen

I resultatopgørelsen indregnes kompensation, der dækker regnskabsårets forhold, også selvom virksomheden ikke har modtaget kompensationen på balancedagen. Det er dog en betingelse, at virksomheden har ansøgt eller har til hensigt at ansøge inden fristens udløb, og at de objektive betingelser for at modtage kompensation er opfyldt.

Eksempel: På balancedagen den 31.12.2020, opfylder din virksomhed betingelserne for at modtage kompensation for faste omkostninger vedrørende regnskabsåret 2020. Hvis du allerede har ansøgt inden fristens udløb, men blot ikke modtaget kompensationen på balancedagen, kan du indregne den forventede kompensation i resultatopgørelsen som "Andre driftsindtægter" og i balancen som et tilgodehavende. Det gælder også, hvis du endnu ikke har ansøgt, men reelt har til hensigt at søge inden fristens udløb.

Oplysninger om særlige poster

Indtægter fra en kompensationsordning skal oplyses i en note i virksomhedens årsregnskab, da virksomheden sædvanligvis ikke modtager en sådan kompensation. Efter årsregnskabsloven skal virksomheden nemlig oplyse om størrelsen og arten af indtægts- eller omkostningsposter, som er særlige på grund af størrelsen eller arten. Har virksomheden fået flere forskellige former for kompensation, eksempelvis for både løn og faste omkostninger, skal kompensationen specificeres på de forskellige former med beløbsangivelse.

Oplysninger om særlige poster skal gives, uanset om posten "Andre driftsomkostninger" fremgår af resultatopgørelsen, eller om posten er sammandraget og blot indgår i "Bruttofortjeneste/ bruttotab".



KOMPENSATIONSREGLER

De beskrevne regler gælder for årsrapporten i aktie- og anpartsselskaber, men de kan også anvendes i årsrapporten for personligt ejede virksomheder.

Skal din virksomheds årsrapport for 2020 tilrettes?

Årsregnskabslovens nye regler skal anvendes i virksomhedens årsrapport, når regnskabsåret begynder den 1. januar 2020 eller senere. Det kan betyde, at din årsrapport for 2020 skal tilrettes.

Selskaber i regnskabsklasse B skal især være opmærksom på:

- Egenkapitalopgørelsen er som hidtil frivillig at medtage, og den skal fremover vises som en selvstændig regnskabsopstilling, hvis du tilvælger den. Opgørelsen må ikke længere vises i en note.
- Egenkapitalen skal i visse situationer indeholde en "dagsværdireserve", eksempelvis hvis dit selskab har en renteswap, der reguleres over egenkapitalen.
- Er selskabskapitalen kun delvist indbetalt, skal du anvende den såkaldte bruttopræsentation, når du viser selskabskapital i årsregnskabet.
- Begrebet "Kapitalinteresse" erstatter i nogle tilfælde begrebet "associeret virksomhed".

Der er enkelte nye notekrav, som kan være relevante for selskaber i regnskabsklasse B, herunder især:

- Der skal være en dagsværdi-note i årsregnskabet, hvis selskabet har aktiver eller forpligtelser, der løbende reguleres til dagsværdi, eksempelvis børsnoterede aktier eller investeringsejendomme.
- Hvis der er en dagsværdireserve i egenkapitalen, skal der være en note, der viser årets bevægelser i reserven.

De fleste selskaber i regnskabsklasse B vil opleve ingen eller ganske få ændringer i årsrapporten som følge af de nye regler i årsregnskabsloven. Tal med din revisor om, hvad årsregnskabslovens nye regler eventuelt betyder for din årsrapport.

Du kan fastholde de oprindelige skattefrister

I forbindelse med coronakrisen har virksomheder fået mulighed for at hæve loftet på skattekontoen og kan betale skatter og moms til tiden, selvom betalingsfristerne er forlænget.

Coronakrisen har betydet, at flere betalings- og angivelsesfrister for skatter og moms er blevet udsat. Samtidig er nogle af momsfristerne lagt på samme tidspunkt, så din virksomhed skal betale for to perioder samtidig. Det er ikke alle virksomheder, som har behov for fristforlængelsen og derfor ønsker at betale på det oprindelige tidspunkt, særligt i tider med en negativ rente.

Virksomheder har mulighed for at forhøje loftet på deres skattekonto, så indestående på kontoen kan blive højere end sædvanligvis. Det betyder, at din virksomhed kan betale skatter, moms og afgifter til det oprindelige tidspunkt uden at bekymre sig om, at pengene bliver sendt retur, fordi der ikke er forfaldne krav.

Hvordan ændrer du udbetalingsgrænsen?

Hvis din virksomhed ikke har ændret udbetalingsgrænsen, vil indestående over 200 kroner blive udbetalt, hvis der er mere end fem hverdage, før et beløb har betalingsfrist. Udbetalingsgrænsen kan frem til den 1. november 2021 forhøjes op til 100 millioner kroner, og grænsen er sat så højt, at alle virksomheder har adgang til at betale til de oprindelige skatte-, moms- og afgiftsfrister.

Brug TastSelv Erhverv

Loftet for indestående på din virksomheds skattekonto kan du ændre på TastSelv Erhverv. Det er nødvendigt at gøre, inden du foretager indbetalinger, som ikke er forfaldne, da overskydende penge indsættes på din virksomheds NemKonto.

Forhøjer du loftet for udbetalingsgrænsen, bliver det automatisk sat ned igen per 1. november 2021. Herefter skal du selv forhøje loftet, hvis du ønsker en udbetalingsgrænse over 200 kroner. Tal med din revisor, hvis du er i tvivl.

REVISIONSCENTRALEN I NØRRE ALSLEV ApS

Nr. Alslev Langgade 3 · 4840 Nørre Alslev · Telefon 54 43 42 47

e-mail: jan@revisionscentralen-aps.dk

MEMBER OF
DANSKE REVISORER

FSK*

VIGTIGE DATOER

◆ DECEMBER 2020

- 10. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for november 2020. Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 21. B-skate + AM-bidrag (selvstændige) for maj 2020
- 28. EU-salg uden moms (månedlig). Månedsmoms (store) for november 2020
- 30. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for december 2020. Indberetning af e-Indkomst (store)
- 31. Frivillig indbetaling af restskat for 2020 (personer)

◆ JANUAR 2021

- 15. Lønsumsafgift (måned). A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for august 2020
- 18. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for december 2020. Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 20. B-skate + AM-bidrag (selvstændige) for januar 2021
- 25. Månedsmoms (store) for december 2020. EU-salg uden moms (månedlig)
- 29. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for august 2020
- 31. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for januar 2021. Indberetning af e-Indkomst (store)

◆ FEBRUAR 2021

- 1. Acontoskat, frivillig indbetaling 3. rate (selskaber)
- 10. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for januar 2021. Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skate + AM-bidrag (selvstændige) for februar 2021
- 25. Månedsmoms (store) for januar 2021. EU-salg uden moms (månedlig)
- 26. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for februar 2021. Indberetning af e-Indkomst (store)

◆ MARTS 2021

- 1. Moms (halvårlig) for perioderne 1. januar - 30. juni og 1. juli - 31. december 2020. Moms (kvartalsvis) for perioderne 1. juli - 30. september og 1. oktober - 31. december 2020
- 10. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for februar 2021. Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 16. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for september 2020
- 20. B-skate + AM-bidrag (selvstændige) for marts 2021
- 25. Månedsmoms (store) for februar 2021. EU-salg uden moms (månedlig)
- 31. A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (store) for marts 2021. Indberetning af e-Indkomst (store). A-skate + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem) for september 2020



VIGTIGT

Som følge af Covid-19 er nogle betalingsfrister flyttet. Opgørelsen er den gældende per 9. november 2020. Vær opmærksom på, at den eventuelt kan ændres.



GODT AT VIDE

◆ STRAKSAFSKRIVNING 2020

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver 14.100 kr.

◆ BEFORDRINGSFRADRAG 2020

0-24 km: 0 kr.
24-120 km: 1,96 kr.
Over 120 km: 0,98 kr.

◆ KØRSELSGODTGØRELSE 2020

Egen bil eller motorcykel pr. km
Indtil 20.000 km 3,52 kr.
Over 20.000 km 1,96 kr.
Egen cykel eller knallert pr. km 0,54 kr.

◆ ARBEJDSGIVERNES DAGPENGEGODTGØRELSE, 2020

Pr. dag: 881 kr.

◆ SYGEDAGPENGE 2020

Max. pr. uge: 4.405 kr.
Yderligere oplysninger: www.bm.dk

◆ REJSEGODTGØRELSE 2020

Logi – efter regning eller pr. døgn 223 kr.
Fortæring pr. døgn 521 kr.
Tilsluttende døgn pr. time 21,71 kr.
Fri morgenmad 78,15 kr.
Fri frokost 156,30 kr.
Fri middag 156,30 kr.
25 pct. godtgørelse 130,25 kr.

◆ NETTOPRISINDEKS 2019-2020

Oktober 2020 104,0
September 2020 103,7
August 2020 103,9
Juli 2020 104,6
Juni 2020 103,8
Maj 2020 103,7
April 2020 103,9
Marts 2020 103,9
Februar 2020 104,3
Januar 2020 103,6
December 2019 103,4
November 2019 103,6

Bemærk: Fra og med januar 2016 er referenceperioden (basisåret) 2015. Dermed er 2015 = 100.

Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser