



Repræsentation m.v.

Det er vigtigt at skelne mellem, hvad der er salgsomkostninger, personaleomkostninger og repræsentationsomkostninger.

Giver virksomheden små gaver (værdi under kr. 100), med firmaets logo på, er der typisk tale om salgsomkostninger – dette gælder dog ikke, hvis det drejer sig om f.eks. vingaver, disse vil altid være at betragte som repræsentation, hvor fradragsretten er begrænset til 25% af udgiften.

Personaleomkostninger, herunder julegaver og julefrokoster mv., giver altid ret til 100% skattefradrag. Disse omkostninger giver normalt ikke anledning til bogføringsmæssige problemer.

Det er vigtigt, at bilag for repræsentation indeholder en angivelse af, hvem der har fået gaven, og/eller hvem der har deltaget i et restaurationsbesøg. Skattereglerne er ret klare. Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter, at der på bilaget er anført, hvem der har deltaget og i hvilken anledning. Husk at oplysningerne skal noteres i forbindelse med bogføringen. Det er ikke nok, at de kan fremlægges, efterfølgende i forbindelse med en skattekontrol. Indkøbes der en større mængde vin, skal der føres et nøje lagerregnskab, der viser hvem, der har fået udleveret vin.

Gaver

En julegave fra en arbejdsgiver er skattefri, hvis gavens værdi ikke overstiger kr. 900 (2020), hvilket normalt ikke giver anledning til problemer. Når det gælder øvrige gaver til ansatte, kniber det ofte mere med at overholde reglerne. Det gælder både for lønmodtagere og for arbejdsgivere.

Når det gælder gaver, er disse skattepligtige, hvis værdien af alle årets gaver fra arbejdsgiveren tilsammen overstiger kr. 1.200 (2020). I dette beløb indgår også julegaven.

Julegaven er dog stadig skattefri, hvis blot den holder sig på maksimalt kr. 900. Jo dyrere julegaven er, jo mindre plads er der til andre gaver i årets løb, hvis disse skal være skattefrie.

Har julegaven en værdi svarende til det maksimalt tilladte (kr. 900), kan der kun gives andre gaver i løbet af året for kr. 300. Koster julegaven kr. 700, kan der skattefrit gives andre gaver for i alt kr. 500, uden de bliver skattepligtige.

Revisortidende

Gaver, fortsat

Overskrides grænsen på kr. 1.200, bliver alle gaver (ud over julegaven) skattepligtige. Medarbejderne skal selv sørge for, at beløbet kommer med på årsopgørelsen.

Begrebet "andre gaver" omfatter fx en æske chokolade, en røget ål, billetter til en fodboldkamp samt i år også, eventuelle gaver der gives som kompensation for en aflyst julefrokost som f.eks en kurv med diverse lækkerier.

Gavekort er i næsten alle tilfælde en rigtig dårlig ide, disse er som hovedregel altid skattepligtige.

Gaver, der er givet i anledning af en privat mærkedag (rund fødselsdag, bryllupsdag etc.) er altid skattefrie for modtageren, hvis de ikke overstiger et "passende niveau" for den slags gaver. Disse gaver medregnes ikke ved opgørelsen af, om grænsen på kr.1.200 er overskredet.

Gavekort som kompensation for aflyst julefrokost

Virksomheder får mulighed for (som kompensation for de aflyste julefrokoster) at give medarbejderne et gavekort til en restaurant, men reglerne får først virkning efter nytår, og kommer umiddelbart kun til at gælde for 2021. Vær derfor OBS på at der ikke må gives (skattefrie) gavekort i 2020. Efter de gældende regler sidestilles almindelige gavekort med kontanter. Det gælder, uanset om gavekortet er til en restaurant eller til et storcenter etc.

Omregistrering af IVS'er

Folketinget har vedtaget at lempe reglerne for omregistrering af IVS'er.

Lempelsen af reglerne består dels i, at fristen for omregistrering er forlænget med 6 måneder, og dels af en ophævelse af kravet om, at selskabet efter omregistreringen skal have en egenkapital på mindst kr. 40.000.

Frist for omregistrering

Ændringen i selskabsloven betyder, at fristen for omregistrering forlænges med 6 måneder, så fristen nu hedder 15. oktober 2021. Forlængelsen er sket for at give selskaberne bedre tid til at fremskaffe den nødvendige kapital. Kapitalen kan fremskaffes enten ved at oparbejde et overskud i selskabet eller ved at skaffe likviditet til at indskyde i selskabet.

Krav til egenkapitalens størrelse

Bortfaldet af kravet til egenkapitalens størrelse betyder, at der ikke samtidig med eventuelt indskud af ny kapital også skal ske udligning af en eventuel negativ egenkapital og ske sikring af, at egenkapitalen mindst udgør kr. 40.000. Dette har stor betydning for iværksætterselskaber, der har haft underskud, og som måske derfor har negativ egenkapital.

Det gælder stadig, at selskabskapitalen på tidspunktet for omregistrering mindst skal udgøre kr. 40.000. Hvor meget der så skal indbetales, afhænger af størrelsen af den nuværende selskabskapital. For selskaber, der er stiftet med en kapital på kr. 100, skal der indbetales kr. 39.900.

Revisortidende

Omregistrering af IVS'er, fortsat

Forhøjelsen af selskabskapitalen kan ske på følgende måder:

- Ved overførsel fra reserve for iværksætterselskaber
- Ved overførsel fra reserven for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
- Ved overførsel af andre frie reserver (f.eks. overført overskud fra tidligere år)
- Ved kontant indskud fra kapitalejerne
- Ved apportindskud af aktiver (f.eks. en bil eller nogle maskiner). Et sådant indskud kræver dog en vurderingsberetning fra en revisor, der bekræfter værdien af de indskudte aktiver.
- Ved konvertering af en gæld til ejeren. Bemærk, at gældskonverteringer kan give skattemæssige udfordringer.

Indefrosne feriepenge

De feriepenge, der er optjent i overgangsperioden fra den 1. september 2019 til 31. august 2020, har løbende skulle indberettes til e-indkomst.

For medarbejdere, der er timelønnede eller fratrådte, skulle feriepengene indberettes til Feriekonto eller en anden feriekasse. Dette er sket via e-indkomst.

For medarbejdere, der optjener ferie med løn, skulle feriepengene indberettes til Lønmodtagernes Feriemidler. Dette er ligeledes sket via e-indkomst.

Alle korrektioner skal derfor ske via e-indkomst.

Korrektion af fejlindberetninger

Der kan være flere årsager til, der er sket fejlindberetning af feriepenge.

F.eks. er direktøren ikke omfattet af overgangsordningen, men har hidtil afholdt ferie med løn + et ferietillæg.

Hvis der er beregnet feriepenge af et sådan forhold i overgangsperioden, skal der ske korrektion i e-indkomst.

Log på skat.dk – erhverv og vælg:

- Fanen ansatte
- eIndkomst / CPS



Indfrosne feriepenge, fortsat

Check af hvad der er indberettet i e-indkomst

Det kan ses af sumoplysningerne for perioden 1/9 2019 – 31/8 2020

Vælg

- Afstemning af indberetninger
- Sumoplysninger pr. medarbejder
- Specifik medarbejder med cpr.nr. og udfyld
- Afregningsperiode September 2019 – August 2020
- Start
- I felterne 210 (beløb) og 211 (dage) ses det indberettede, og det er disse, der skal ændres, hvis indberetningen ikke er korrekt.

Rettelse af feriepenge og feriedage for perioden 1/9 2019-31/8 2020

Når der er logget ind jf. ovenstående, og du står i det første skærmbillede for e-indkomst vælges:

- Indberet lønoplysninger – online
- Udfyld med cpr. nr. og fortsæt
- Udfyld lønperiode start, slut og dispositionsdato
- Feriepengeudbetaler – Felt 209 udfyldes
- Sæt hak ud for "Feriepenge for funktionær i fortsat ansættelse (kun for overgangsperiode 1/9 2019-31/8 2020"
- Felt 210 og 211 udfyldes med korrektionsbeløb og det antal dage, der skal korrigeres med
- Fortsæt
- Bekræft

Når der foretages korrektion af indberettede feriepenge i overgangsordningen, er det vigtigt at medarbejdernummer anføres, da indberetningen fra e-indkomst til Lønmodtagernes Feriemidler sker på medarbejdernummer og ikke på cpr-nummer.

For at finde medarbejdernummeret kan der med fordel vælges:

- Detailoplysninger pr. medarbejder

ved check af, hvad der er indberettet i e-indkomst. Medarbejdernummeret står i yderste højre kolonne.



Revisortidende

Indefrosne feriepenge, fortsat

Hvis der er brug for yderligere oplysninger har SKAT udarbejdet en vejledning, der kan ses [her](#).

Bemærk: Der må ikke ske rettelser i indberetning af feriepengene for overgangsåret efter 31/12 2020 uden aftale med Lønmodtagernes Feriemidler. Det er derfor vigtigt, at rettelserne er foretaget inden nytår.



Rigtig glædelig jul og et godt nytår til alle kunder, venner, familier og forretningsforbindelser



Piet Hein

Julen er over os, rundt om os og i os.

Modstand er nytteløst, intet kan befri os.

Dog er der et, der hjælper en smule, simpelt hen selv, at begynde at juble.

Nettoprisindeks

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2020	103,6	104,3	103,9	103,9	103,9	103,8	104,6	103,9	103,7	104,0	103,6	
2019	102,6	103,3	103,4	103,7	103,6	103,4	104,1	103,7	103,4	103,8	103,6	103,4
2018	101,3	102,1	102,1	102,6	102,7	102,7	103,6	103,1	102,8	103,1	102,8	102,4
2017	100,5	101,4	101,4	101,8	101,6	101,5	102,5	102,2	102,1	102,3	101,9	101,6
2016	99,5	100,4	100,4	100,6	100,7	100,8	100,8	100,5	100,4	100,7	100,5	100,5

Revisorgruppen Dania

Rugmarken 4, 4200 Slagelse * www.samdan.dk * sekretariat@samdan.dk

Bladet kan citeres med kildeangivelse.

Informationerne i Revisortidende tilbyder generel information.

Redaktion:

Registreret revisor Jes Larsen (ansvh.)
Registreret revisor Hannah Rasmussen

Redaktionen er afsluttet 22/12 2020.

Revisorgruppen Dania påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af anvendelsen af informationerne i denne publikation.