

Indholdsfortegnelse

Skattekalender	2
Skattesatser	
Personer	4
Virksomhedsskatteloven	4
Selskaber	4
Dødsboer	4
Fonde og faglige sammenslutninger	4
Befordring og fri bil	
Befordringsgodtgørelse	5
Befordring hjem/arbejde	5
Værdi af fri bil.....	5
Rejsegodtgørelse	
Rejsegodtgørelse Danmark og udland.....	6
Skatteberegning for personer	
Progressionsgrænser	6
Personfradrag	6
Aktieindkomst	6
Ligningsloven	7
Ejendomsavance.....	7
Ejendomsværdiskat	7
Kildeskatteloven.....	7
Indkomstopgørelse	
Etableringskontoloven	8
Afskrivningsloven	8
Skønsposter	8
Pensionsbeskatningsloven	8
Kursgevinstloven	8
Diverse	
Arve- og gaveafgift m.m.	9
Dødsbøbeskatning	9
Fratrædelsesgodtgørelse og jubilæumsgratiale	9
Mindsterenten	9
Diskontoen	9
Aktieavance	10
Låneomlægning	12
Repræsentation	14
Vigtige datoer i 2002	16

Skattekalender

2002 PERSONER

Restskat

15. marts Sidste frist for indbetaling af restskat for 2001 på over 40.000 kr. uden 7%'s tillæg. Ved indbetaling af restskat på over 40.000 kr. fratrækkes 2% af den del af betalingen, der overstiger 40.000 kr.

Oplysninger til det fælles skatteregnskab

17. april Indberetning af oplysninger til det fælles skatteregnskab for virksomheder med mere end 10 ejere.

Gaveanmeldelser

1. maj Anmeldelse af afgiftspligtige gaver ydet i 2001.

Lønmodtagere

1. maj Indsendelse af selvangivelse for 2001 for personer, som har fået tilsendt den fortrykte selvangivelse og som ikke har fravalgt denne.

For deltagere i anpartsprojekter er fristen dog den 1. juli.

Etableringskonto

15. maj Indskud på etableringskonto.
Udsættelse med selvangivelsen forlænger ikke fristen for indskud.

Selvstændige

1. juli Indsendelse af selvangivelse for bogførings- eller regnskabspligtige personer – herunder personer, der anvender virksomhedsordningen, deltager i anpartsprojekter eller har udenlandsk indkomst.
Hvis den udvidede selvangivelse ikke indsendes rettidigt, skal der betales et skatte-tillæg, selv om skattemyndighederne har alle oplysninger via Servicebrevet.

Skattekalender

1. juli	<p>Konjunkturudligning</p> <p>Henlæggelse til konjunkturudligning for selvstændige, der anvender kapitalafkastordningen.</p>
2. juli	<p>Restskat</p> <p>Restskat for 2001 på op til 40.000 kr. kan indbetales uden procenttillæg.</p>
Sept. Okt. Nov.	<p>Den del af en eventuel resterende restskat for 2001, der ligger over 14.600 kr., opkræves i september, oktober og november med et tillæg på 7%.</p> <p>Restskat for 2001 på op til 14.600 kr. indgår i forskudsskatten for 2003.</p>
31. dec.	<p>Sidste frist for frivillig indbetaling af restskat for 2002 på over 40.000 kr. uden 2% tillæg.</p> <p>Overskydende skat</p> <p>Overskydende skat for 2001 tilbagebetales i perioden fra den 1. marts til den 1. oktober 2002 med et tillæg på 2%.</p>

2002 SELSKABER MV.

20. marts	1. rate af ordinær og frivillig acontoskat.
1. juli	<p>Selskaber og fonde</p> <p>Indsendelse af selvangivelse for selskaber og fonde mv., hvis regnskabsår udløber i perioden fra den 31. december 2001 til den 31. marts 2002 – ellers 6 måneder efter regnskabsårets udløb.</p>
20. nov.	2. rate af ordinær og frivillig acontoskat samt restskat for selskaber uden for acontoskatteordning.

Skattesatser

	2001	2002
Personer:		
Kommuneskat (gennemsnit)	22,10	22,10
Amtsskat (gennemsnit)	10,40	10,50
Kirkeskat (gennemsnit)	0,70	0,70
Kommunal skat m.m. i alt (gns.) ...	33,20	33,30
Bundskat	6,25	5,50
Mellemskat	6,00	6,00
Topskat	15,00	15,00
Statskat i alt	27,25	26,50
Skat i alt inkl. kirkeskat	60,45	59,80
Sats for det skrå skatteloft ekskl. kirkeskat.....	59,00	59,00
Skatteloft af lønindkomst inkl. kirkeskat	63,33	63,33
Skattesats for udenlandske højt- lønnede, der opholder sig midlertidigt i Danmark (efter AM-, SP- og ATP-bidrag)	25,00	25,00
<i>Arbejdsmarkedsbidrag m.m.:</i>		
Lønmodtagere/selvstændigt erhvervsdrivende, procent	8,00	8,00
SP-bidrag, procent	1,00	1,00
Virksomhedsskatteloven:		
Kapitalafkastsats, procent	6,00	
Opsparet overskud, skatteprocent	30,00	30,00
Selskaber:		
A/S, ApS og brugsforeninger, akkumulerende investerings- foreninger, fonde, foreninger, institutioner mv., skatteprocent	30,00	30,00
<i>Selskaber aktieindkomst:</i>		
Skattepligtig procentandel ved ejerandel på mindre end 25%	66	66
Andelsforeninger, skatteprocent...	14,30	14,30
Dødsboer:		
Skatteprocent	50,00	50,00
Fonde og faglige sammenslutninger:		
Skatteprocent	30,00	30,00
Konsolideringsfradrag, procent ...	3,50	3,00
Bundfradrag - fonde	25.000	25.000
Bundfradrag - foreninger	200.000	200.000

Befordring og fri bil

	2001	2002
Befordringsgodtgørelse:		
<i>(skattefri):</i>		
Indtil 20.000 km	2,76	2,84
Over 20.000 km	1,58	1,58
Cykel og EU-knallert	0,40	0,40
Befordring hjem/arbejde:		
0-24 km daglig	0,00	0,00
25-100 km daglig	1,58	1,58
Over 100 km daglig	0,79	0,79
<i>Særligt fradrag ved Storebælt</i>		
<i>(kr. pr. overfart):</i>		
Kollektive transportmidler	15	
Bilister	90	
Værdi af fri bil:		
Beregningsgrundlag, min.	160.000	160.000
Procentsats første 300.000 kr.	25	25
Procentsats over 300.000 kr.	20	20

Hvor beregningsgrundlaget for værdi af fri bil er større end 487.500 kr. og bilen er anskaffet af arbejdsgiveren senest den 28. marts 2000, kan reglerne for 2000 med fordel anvendes i 2001 og 2002.

Værdi af fri bil udgør da 112.500 kr., beregnet som 25% af 450.000 kr.

For nye biler (højst 3 år gamle på anskaffelsestidspunkt) er beregningsgrundlaget lig med grundlaget for registreringsafgift plus registreringsafgift. Beregningsgrundlaget reduceres fra og med det 4. indkomstår efter første indregistrering til 75% af nyvognsprisen, dog mindst 160.000 kr.

Hvis bilen er mere end 3 år gammel på anskaffelsestidspunktet, er beregningsgrundlaget den faktiske anskaffelsessum uden nedslag efter 3 år.

Rejsegodtgørelse

	2001	2002
Rejsegodtgørelse Danmark og udland: (skattefri):		
<i>Rejse med overnatning:</i>		
Logi pr. døgn	Efter dokumentation eller 156 kr.	Efter dokumentation eller 160 kr.
<i>Fortæring:</i>		
Dagpengesats pr. døgn	Efter dokumentation eller 363 kr.	Efter dokumentation eller 374 kr.
Forhøjelse af sats (Japan)	114	0
<i>Skattefriheden for standard godtgørelse efter satserne bortfalder ved udstationering i over 12 måneder på samme sted.</i>		
Skattefri udbetaling trods refusion efter regning, procent af dagpengesats	25	25
<i>Delvis fri kost, reduktion for:</i>		
Morgenmad	15%	15%
Frokost	30%	30%
Middag	30%	30%

Skatteberegning for personer

	2001	2002
Progressionsgrænser:		
Grænse for mellemskat ¹⁾	177.900	191.200
Grænse for topskat	276.900	285.200
Personfradrag:		
Almindeligt personfradrag ¹⁾	33.400	34.400
Personer under 18 år ¹⁾	24.800	25.600
Aktieindkomst:		
Progressionsgrænse for aktieindkomst ¹⁾	38.500	39.700
Skatteprocenter	28/43	28/43
Grænse for aktiebeholdning for skattefritagelse (børsnoterede aktier) ¹⁾	121.400	125.100

¹⁾ Udnyttet beløb kan overføres til samlevende ægtefælle

Indkomstopgørelse

	2001	2002
Etableringskontoloven:		
Etableringsgrænse	183.500	189.000
Afskrivningsloven:		
Småaktivgrænse	9.800	10.100
Maks. restafskrivning	9.800	10.100
Maks. afskrivning driftsmidler mv.	25%	25%
Maks. afskrivning bygninger og installationer	5%	5%
Goodwillrettigheder (hovedregel)	1/7	1/7
Forskudsafskrivninger:		
Min. kontraktsum skibe	1.121.900	1.155.800
Min. kontraktsum dok og bedding .	561.000	577.900
Skønsposter:		
<i>Privat andel af el og varme:</i>		
Elforbrug til opvarmning (kWh/m ²)..	80	80
Elforbrug til varmt vand for 1-4 personer (kWh)	3.000 - 3.600	3.000 - 3.600
<i>Elforbrug til lys og husholdning:</i>		
For lejligheder (kWh)	2.000	2.000
For parcelhuse (kWh)	4.000	4.000
Olieforbrug for 1-familieshus på 120-130 m ² (liter)	2.500	2.500
Gasforbrug for 1-familieshus på 120-130 m ² (kubikmeter).....	2.200	2.200
<i>Privat andel af telefon:</i>		
Telefon uden for arbejdsstedet:		
– fradrag for samtaleudgifter ud over (ekskl. moms)	1.910	1.910
– fradrag for abonnementsudgifter.	nej	nej
Telefon på arbejdsstedet:		
– fradrag for samtaleudgifter ud over (ekskl. moms)	1.910	1.910
– fradrag for abonnementsudgifter.	ja	ja
Fri telefon (inkl. moms).....	3.000	3.000
Privat andel af selvangivelses- udgift (ekskl. moms)	1.000	1.000
Pensionsbeskatningsloven:		
Maks. bidrag til kapitalpension	36.500	37.600
Opfyldningsfradrag, ratepension ..	36.500	37.600
Grænse for livsforsikringsafgift (ordning oprettet før 18/2 1992).	7.800	8.000
Grænse for konvertering af pensionsydelse	7.800	8.000
Maks. indskud ved virksomhedssalg	2.000.000	2.060.400
Kursgevinstloven:		
Bagatelgrænse for skattefri kursgevinst/-tab	1.000	1.000

Diverse

	2001	2002	
Arve- og gaveafgift m.m.:			
Afgiftsfri bundgrænse for gaver inden for gaveafgiftskredsen	46.800	48.200	
Afgiftsfri grænse, svigerbørn	16.400	16.900	
Bundfradrag ved boafgift	210.600	216.900	
Afgiftssatser, procent	15/36,25	15/36,25	
Dødsbøbeskatning:			
Boets aktiver ved boafslutningen ..	2.069.600	2.132.100	
Boets nettoformue ved boafslutning	1.552.200	1.599.100	
Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturoopsparing	121.400	125.100	
Grænse for opkrævning af restskat	19.000	19.600	
Grænse for udbetaling af overskydende skat	2.200	2.300	
Mellempriodefradrag, fradrag i skat pr. måned	1.500	1.600	
Bofradrag, fradrag i skat pr. måned	4.100	4.300	
Bofradrag ved skifte af uskiftet bo.	49.700	51.200	
Fratrædelsesgodtgørelse og jubilæumsgratiale:			
Skattefri bundgrænse (efter AM- og SP-bidrag)	8.000	8.000	
Mindsterenten:			
1. januar 2000 - 30. juni 2000	4%		
1. juli 2000 - 31. december 2000	5%		
1. januar 2001 - 22. november 2001	4%		
23. november 2001 - 31. december 2001	3%		
1. januar 2002 -	4%		
Diskontoen:			
17/03 2000	3,50%	14/5 2001	4,50%
27/04 2000	3,75%	31/8 2001	4,25%
09/06 2000	4,25%	18/9 2001	3,75%
01/09 2000	4,50%	9/11 2001	3,25%
06/10 2000	4,75%		

Aktieavance

Aktieavance - Personer

	Ejertid på op til 3 år	Ejertid på mindst 3 år
Unoterede aktier	<p>Avance beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.</p>	<p>Avance beskattes som aktieindkomst.</p> <p>Tabsfradrag (i aktieindkomst).</p> <p>Ved negativ aktieindkomst modregnes skatteværdien i skatten af almindelig indkomst.</p>
Børsnoterede aktier fra små beholdninger (maks. 121.400 kr. i 2001 og 125.100 kr. i 2002)*	<p>Avance beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.</p>	<p>Avance er skattefri.</p> <p>Intet tabsfradrag.</p>

Børsnoterede aktier fra større beholdninger	Avance beskattes som kapitalindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.	Avance beskattes som aktieindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra andre børsnoterede aktier, der tilsvarende er solgt med mindst 3 års ejertid, og fremføres i op til 5 år. Tab kan ikke modregnes i avancer fra unoterede aktier.
Næringsaktier	Avance beskattes som personlig indkomst. Tabsfradrag (i personlig indkomst).	Avance beskattes som personlig indkomst. Tabsfradrag (i personlig indkomst).

* Dobbelt bundgrænse for ægtefæller ved salg den 1. marts 2000 og senere.

Fortjeneste/tab udgør forskellen mellem anskaffelsessummen og afståelsessummen. Anskaffelsessummen opgøres efter gennemsnitsmetoden, bortset fra børsnoterede aktier med en ejertid på under 3 år, hvor aktie-for-aktie-metoden anvendes.

Der gælder særlige regler for aktier i udenlandske lavtbeskattede finansselskaber (§ 2 a), andele i andelselskaber (§ 2 b), visse lånefinansierede aktier (§ 2 c) og investeringsbeviser (§ 2 d).

Låneomlægning

Personer

	Lån optaget til og med 18/5 1993	Lån optaget i perioden 19/5 1993 - 31/12 1995	Lån optaget/overtaget 1/1 1996 eller senere
Kontantlån	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996, jf. LL § 6, stk. 1.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse er ikke fradragsberettigede.	
Obligationslån	Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse er skattefrie.		Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse af lån, der er optaget eller overtaget 1/1 1996 eller senere, er som hovedregel skattepligtige, undtagen ved køb og salg (6 måneder).
	Kursgevinster og -tab medregnes ikke til den skattepligtige indkomst, hvis pålydende rente oversteg mindsterenten ved lånoptagelsen		
		Fradragskontoen mistes, hvis omlægningsslånet er indfriet ekstraordinært før 1/1 1996.	Fra 1/1 1996 kan omlægningsslånene omlægges til et nyt lån uden tab af fradragskonto.

Selskaber

	Lån optaget før 27/12 1990	Lån optaget 27/12 1990 - 18/5 1993	Lån optaget 19/5 1993 - 31/12 1995	Lån optaget 1/1 1996 eller senere
Kontantlån	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse af kontantlån, der er optaget efter 27/12 1990, er fradragsberettigede.		
	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kursgevinster er skattepligtige.		
Obligationslån	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kursgevinster er skattepligtige.		
	Kurstab er ikke fradragsberettigede, hvis pålydende rente oversteg mindsterenten ved låneoptagelsen.			
			Fradragskontoen mistes, hvis omlægningsslånet er indfriet ekstraordinært før 1/1 1996.	Fra 1/1 1996 kan omlægningsslånene om-lægges til et nyt lån uden tab af fradragskonto.

Repræsentation

	Skattefradrag		Momsfradrag	
	25%	100%	0%	25% ⁽¹⁾ 100%
Rejse- og overnatningsudgifter:				
- personale		X		X ⁽²⁾
- udenlandske kunder		X		X ⁽²⁾
- danske kunder / leverandører	X			X ⁽²⁾
- udenlandske leverandører	X			X ⁽²⁾
Bespisning:	25%	100%	0%	25% ⁽¹⁾ 100%
• <i>i virksomhedens lokaler</i>				
- personale, herunder møder og fester		X	X	
- generalforsamling, bestyrelse mv.		X	X	
- forretningsforbindelser	X		X	
• <i>restauration</i>				
- personale, herunder møder og fester		X		X
- generalforsamling, bestyrelse mv.		X		X
- forretningsforbindelser	X			X
Gaver:	25%	100%	0%	25% ⁽¹⁾ 100%
- til personale		X	X	
- til forretningsforbindelser	X		X	

	Skattefradrag		Momsfradrag	
	25%	100%	0%	25% ¹⁾ 100%
Receptioner / jubilæer – indbuot kreds:				
• <i>i virksomhedens lokaler</i>				
- kun personale		X		X
- kun forretningsforbindelser	X			X
- blandet deltagelse – primært personale	X	X ³⁾		X
- blandet deltagelse – primært forretningsforbindelser	X			X
• <i>restauration</i>				
- kun personale		X		X
- kun forretningsforbindelser	X			X
- blandet deltagelse – primært personale	X	X ³⁾		X
- blandet deltagelse – primært forretningsforbindelser	X			X
Åbent hus arrangementer – ubestemt kreds:				
• <i>i virksomhedens lokaler</i>				
- mindre servering (ikke bespisning)		X		X
- større traktament	X			X
• <i>restauration</i>				
- mindre servering (ikke bespisning)		X		X
- større traktament	X			X

¹⁾ Kun, hvis udgifterne er af strengt erhvervsræmsig karakter. ²⁾ Kun overmatning. ³⁾ Forholdsmæssig fordeling.

Vigtige datoer i 2002

Betaling af:	Måned	Dato
<i>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</i>		
Små virksomheder ¹⁾	Januar Øvrige	17. 10.
Store virksomheder ¹⁾	Sidste hverdag i indeholdelsesmåned	
<i>Moms – byvirksomheder:</i>		
Årlig omsætning 0-1 mio. kr.		
2. halvdel af kalenderåret	Marts	1.
1. halvdel af kalenderåret	September	1.
Årlig omsætning 1-10 mio. kr.		
Oktober kvartalet.....	Februar	10.
Januar kvartalet	Maj	10.
April kvartalet	August	10.
Juli kvartalet	November	10.
Årlig omsætning over 10 mio. kr. eller delregistreret		
Januar 2002	Februar	25.
Februar 2002	Marts osv.	25. osv.
<i>Feriekonto</i>	Januar April Juli Oktober	17. 10. 10. 10.
<i>B-skat og AM-bidrag</i>	Alle undtagen juni og december	20.
<i>Acontoselskabsskat</i>	Marts og november	20.
<i>Udbytteskat</i>		
Små virksomheder ¹⁾	Januar Øvrige	17. 10.
Store virksomheder ¹⁾	Sidste hverdag i måneden efter udlodning	

¹⁾ Store virksomheder defineres her som virksomheder med en årlig indeholdelse af AM- og SP-bidrag på over 250.000 kr. eller årlig indeholdelse af A-skat på over 1 mio. kr. i en 12-måneders periode startende 1. oktober 2 år forud til 30. september 1 år forud.