

MOORE STEPHENS DANMARK

STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB



SKATTETABEL 2005

Personer

Den skattepligtige indkomst.....	2
Amts-, kommune- og kirkeskat	2
Bundskatten.....	2
Mellemskatten	2
Topskatten	2
Skatteloft	2
Personfradrag.....	2
Restskat.....	3
Overskydende skat.....	3
AM-bidrag	3
SP-bidrag	3
Skattefrie godtgørelser	3
Rejsegodtgørelse	3
Erhvervs­mæssig kørselsgodtgørelse	3
Befordringsfradrag	4
A-kasse, fagligt kontingent og efterlønsordning	4
Øvrige lønmodtagerudgifter	4
Hjemme-pc-ordning.....	4
Underholds- og børnebidrag	5
Gaver til almenvælgørende fonde mv.	5
Personalegoder	5
Fri bil	6
Beregningsgrundlaget	6
Fri telefon	6
Julegaver	6
Lejlighedsgaver	6
Almindelige boliger	6
Almindelige boliger med fraflytningspligt	6
Tjenesteboliger med bopæls- og fraflytningspligt	6
Sommerboliger.....	6
Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.	6
Lystbåd.....	7
Kost og logi	7
Personalelån	7
TV- og radiolicens.....	7
Tilskud til telefon	7
Forsikringer	7
Jagt	7
Pensionsordninger	7
Renter	7
Gaver mv.....	8
Ejendoms­værdiskat.....	8
Aktieindkomst.....	9
Avance/tab ved aktiesalg.....	10
Låneomlægning	10

Virksomheder

Selvstændigt erhvervsdrivende	11
Etableringskonto	11
Kapitalafkastordningen	11
Virksomhedsordningen	11
Fonde og faglige sammenslutninger	11

Selskaber

Skatteprocent.....	12
Avance/tab ved aktiesalg.....	12
Udbytte.....	12
Låneomlægning	13

Diverse

Afskrivninger.....	13
Straksfradrag.....	13
Leasing.....	14
Omkostningsgodtgørelse	14
Repræsentation.....	14

Diverse renter

Mindsterenten.....	15
Diskontoen	15
Nationalbankens udlånsrente	15
Morarenter	15

Vigtige datoer 2005.....	15
---------------------------------	-----------

Den skattepligtige indkomst

Ved beregning af skatten indgår der forskellige skatteprocenter og forskellige typer af indkomst og fradrag i opgørelsen.

Personlig indkomst er f.eks. løn, dagpenge, pension og honorarer efter AM-bidrag. Bidrag til privattegnet pension trækkes fra i den personlige indkomst.

Kapitalindkomst er renteindtægter og lignende. Renteudgifter giver fradrag i kapitalindkomsten, der hermed kan blive negativ.

Skattepligtig indkomst er personlig indkomst +/- kapitalindkomst og ÷ ligningsmæssige fradrag.

Ligningsmæssige fradrag er f.eks. befodringsfradrag, kontingent til A-kasse og fagforening, børnebidrag mv. og beskæftigelsesfradraget.

Amts-, kommune- og kirkeskat

Amts-, kommune- og kirkeskat beregnes af den skattepligtige indkomst. Amts- og kommuneskatten fastsættes af hvert enkelt amt og kommune. Medlemmer af Folkekirken betaler desuden kirkeskat.

Bundskatten

Bundskatten udgør 5,48% i 2004 og 5,5% i 2005 (og derefter 5,48%). Bundskatten beregnes af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst.

Mellemskatten

Mellemskatten (6%) beregnes af den del af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, som overstiger et bundfradrag, der reguleres årligt. Uudnyttede beløb kan overføres til samlevende ægtefælle.

	2004	2005
Bundfradrag ved mellemskat	254.000 kr.	259.500 kr.

Topskatten

Topskat (15%) beregnes af den del af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, som overstiger et bundfradrag, der reguleres årligt.

	2004	2005
Bundfradrag ved topskat	304.800 kr.	311.500 kr.

Skatteloft

Skatteloftet sikrer, at den samlede indkomstskat til stat, amt og kommune (dvs. kommuneskat + amtskat + bundskat + mellemskat + topskat) ikke beregnes med mere end 59% af indkomsten. Kirkeskat og AM-bidrag regnes ikke med under skatteloftet.

Personfradrag

Skatten nedsættes med skatteværdien (amts-, kommune-, kirke- og bundskat) af personfradraget. Uudnyttede beløb kan overføres til samlevende ægtefælle.

	2004	2005
Personer, der er fyldt 18 år	36.800 kr.	37.600 kr.
Personer, der er under 18 år	27.300 kr.	27.900 kr.

Restskat

Restskat for 2004 under indregningsgrænsen indgår i forskudsskatten for 2006. Restskat over indregningsgrænsen betales normalt i september, oktober og november 2005. I begge tilfælde betales der et – ikke-fradragsberettiget – tillæg til restskatten på 7%.

	2004	2005
Indregningsgrænse for restskat	16.100 kr.	16.400 kr.

Overskydende skat

Overskydende skat tilbagebetales normalt i perioden 1. marts – 1. oktober i året efter indkomståret med et skattefrit tillæg på 2%.

AM-bidrag

	2004	2005
	8%	8%

SP-bidrag

	2004	2005
	0%	0%

Skattefrie godtgørelser

Rejsegodtgørelse

	2004	2005
Logi pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	171 kr.	175 kr.
Kost og småfornødenheder pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	399 kr.	408 kr.

Satserne gælder rejse med overnatning både i Danmark og udland. Skattefriheden for kostgodtgørelse efter satsen bortfalder efter udstationering i 12 måneder på samme sted.

	2004	2005
Skattefri udbetaling trods refusion efter regning, procent af kostsats	25%	25%
<i>Delvist fri kost, reduktion for:</i>		
Morgenmad	15%	15%
Frokost	30%	30%
Middag	30%	30%

Erhvervsmæssig kørselsgodtgørelse

	2004	2005
Kørsel indtil 20.000 km/år	2,98 kr./km	3,10 kr./km
Kørsel ud over 20.000 km/år	1,62 kr./km	1,68 kr./km

Befordringsfradrag

Fradraget beregnes ud fra, hvor langt der er til arbejde, og hvor mange arbejdsdage skatteyderen har i løbet af året. Det er altså uden betydning, hvilket transportmiddel der anvendes.

	2004	2005
0 - 24 km	intet	intet
25 - 100 km	1,62 kr./km	1,68 kr./km
Over 100 km	0,81 kr./km	0,84 kr./km

Personer, der bor i udkantskommuner, får også fradrag efter den høje sats for befordring over 100 km.

Pendlere over Storebæltsbroen og Øresundsbroen har et særligt ligningsmæssigt fradrag (fradraget gælder pr. passage):

Storebæltsbroen: 90 kr. for bilister
15 kr. ved benyttelse af kollektiv transport

Øresundsbroen: 50 kr. for bilister
8 kr. ved benyttelse af kollektiv transport

A-kasse, fagligt kontingent og efterlønsordning

Lønmodtagere, arbejdsløse og efterlønsmodtagere kan fratække bidrag til A-kasse, kontingenter til fagforening og bidrag til efterlønsordning.

	2004	2005
Beskæftigelsesfradrag	2,5%	2,5%
Maksimumgrænse for beskæftigelsesfradrag	7.000 kr.	7.200 kr.

Øvrige lønmodtagerudgifter

Lønmodtagere kan fratække øvrige udgifter i forbindelse med deres arbejde, når tre betingelser er opfyldt:

1. Der skal være tale om nødvendige merudgifter ved arbejdet, dvs. udgifter, som ikke er private, men nødvendige for at erhverve, sikre eller vedligeholde indkomsten.
2. De samlede udgifter skal i hvert enkelt tilfælde kunne dokumenteres.
3. Udgifterne skal overstige en bundgrænse. Der er ikke fradrag for udgifterne op til bundgrænsen.

	2004	2005
Bundgrænse	4.900 kr.	5.000 kr.

Denne bundgrænse gælder ikke fradrag for udgifter til befordring mellem bopæl og arbejdssted, erhvervsmæssige befordringsudgifter, faglige kontingenter, kontingenter til A-kasse mv., efterlønsordninger og pc-fradraget nævnt nedenfor.

Hjemme-pc-ordning

Medarbejdere, der deltager i en hjemme-pc-ordning, kan fratække udgifter med op til 3.500 kr. årligt, hvis medarbejderen deltager i finansieringen i form af egenbetaling. Det er dog en betingelse, at arbejdsgiveren afholder minimum 25% af udgifterne ved at stille en pc mv. til rådighed.

Underholds- og børnebidrag

Underholdsbidrag til en tidligere ægtefælle og børnebidrag til børn under 18 år kan fratrækkes som ligningsmæssige fradrag.

	2004	2005
Normalbidrag, børnebidrag	10.608 kr.	10.824 kr.
Ikke-fradragsberettiget tillæg	1.368 kr.	1.392 kr.

Gaver til almenvælgørende fonde mv.

De første 500 kr. regnes ikke med, og der kan højst fratrækkes følgende beløb.

	2004	2005
Maksimumgrænse	5.000 kr.	6.400 kr.

Personalegoder

Personalegoder, der er skattefrie, omfatter eksempelvis:

- Privat anvendelse af pc med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug ved arbejdet
- Datakommunikation via arbejdsgiverbetalt dataforbindelse, når medarbejderen har adgang til arbejdsgiverens netværk
- Arbejdsgiverbetalte ydelser til behandling ved sygdom og ulykke, herunder behandling hos psykolog eller psykiater, sygdomsforebyggende behandling, kiropraktorbehandling og behandling for misbrug af medicin, alkohol eller andre rusmidler samt rygeafvænning*
- Parkeringsplads til rådighed ved arbejdspladsen
- Arbejdsgivers udgift til medarbejderens skolegang, herunder transport og køb af bøger
- Anvendelse af arbejdsgivers værksted og værktøj
- Deltagelse i firmafest
- Tilskud af forholdsvis begrænset omfang til kaffe-, kantine- og kunstordninger samt tilsvarende ordninger, der kun er til rådighed på arbejdspladsen
- Fri befordring/frikort til og fra arbejde.

Personalegoder, der har en direkte sammenhæng med medarbejderens arbejde, beskattes kun, hvis det samlede beløb overstiger en bagatelgrænse. Det gælder eksempelvis:

- Fortæring ved overarbejde
- Avis til brug for arbejdet
- Almindelig beklædning med logo
- Vareprøver
- Forlængelse af forretningsrejser
- Vaccination af medarbejdere.

	2004	2005
Bagatelgrænse	4.900 kr.	5.000 kr.

Det anførte er ikke gældende for efterfølgende personalegoder med lovfæstet værdiansættelse. Disse goder beskattes ved at tillægge den personlige indkomst det/de fastsatte beløb.

* Note: Fra 1. januar 2005.

Fri bil

Den skattepligtige værdi udgør 25% af beregningsgrundlaget op til 300.000 kr. og 20% af det resterende beregningsgrundlag. Værdien udgør mindst 25% af 160.000 kr.

Beregningsgrundlaget

Beregningsgrundlaget for den skattepligtige værdi er nyvognsprisen (inkl. moms, registreringsafgift og leveringsomkostninger) for det indkomstår, hvori første indregistrering er foretaget, og i de følgende 2 indkomstår. Efter det 3. indkomstår anvendes 75% af nyvognsprisen.

For firmabiler, der er anskaffet mere end 3 år efter første indregistrering, samt for frikørte hyrevogne anvendes arbejdsgiverens købspris inkl. eventuelle istandsættelsesudgifter.

Hvis firmabilen kun er til rådighed i en del af året, foretages en forholdsmæssig reduktion af den skattepligtige værdi. Eventuel egenbetaling (efter skat) til arbejdsgiveren i indkomståret kan fratrækkes i den skattepligtige værdi.

Fri telefon

3.000 kr., dog højst arbejdsgiverens samlede udgift. Der kan fratrækkes private udgifter til husstandens egne telefoner.

Julegaver

Gaver op til 500 kr. er skattefrie. Dette gælder ikke kontanter eller gavekort.

Lejlighedsgaver

Mindre lejlighedsgaver i anledning af mærkedage mv. er normalt skattefrie.

Almindelige boliger

Ligningsrådets satser, der afhænger af boligens størrelse og beliggenhed.

Almindelige boliger med fraflytningspligt

Ligningsrådets satser, der afhænger af boligens størrelse og beliggenhed, ÷ 10% og + faktiske udgifter til el, vand og varme mv.

Tjenesteboliger med bopæls- og fraflytningspligt

Ligningsrådets satser, der afhænger af boligens størrelse og beliggenhed, ÷ 30% og + faktiske udgifter til el, vand og varme mv.

Sommerboliger

Procentsats pr. uge af den offentlige ejendomsvurdering.

	2004	2005
Uge 22-34	0,50%	0,50%
Andre uger	0,25%	0,25%

For sommerboliger i udlandet er beregningsgrundlaget den skønnede handelsværdi.

Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.

Der gælder særlige regler for ansatte, der har bestemmende indflydelse på egen aflønningsform (hovedaktionærer m.fl.).

Lystbåd

	2004	2005
Procentsats pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering	2%	2%

Kost og logi

	2004	2005
Normalværdi pr. år	29.300 kr.	29.700 kr.
Fri kost pr. dag	65 kr.	65 kr.
Delvist fri kost – 2 måltider pr. dag	55 kr.	55 kr.
Delvist fri kost – 1 måltid pr. dag	35 kr.	35 kr.

Personalelån

Differencen mellem aftalt rente og mindsterenten.

TV- og radiolicens

Arbejdsgivers udgift.

Tilskud til telefon

Tilskuddets størrelse ekskl. erhvervssamtaler – se også fri telefon.

Forsikringer

Ulykkesforsikring med en dækning op til 500.000 kr. er skattefri. Andre forsikringer – arbejdsgivers udgift.

Jagt

Jagttrettens markedsværdi + eventuelt jagtbytte.

Pensionsordninger

Indbetalinger på private pensionsordninger kan fratrækkes i den personlige indkomst. Ved indbetaling fordeles fradraget over 10 år. Dog altid fradrag op til opfyldningsfradraget.

Selvstændigt erhvervsdrivende kan vælge et særligt opfyldningsfradrag på 30% af virksomhedens overskud før renter mv. I dette overskud indgår ikke fortjeneste ved afståelse af goodwill og andre immaterielle rettigheder samt fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven.

Indbetaling til en kapitalpensionsordning kan ikke fratrækkes i beregningsgrundlaget for topskatten.

	2004	2005
Maks. indskud på kapitalpension	40.100 kr.	41.000 kr.
Maks. indskud af kapitalgevinst fra virksomhedssalg	2.201.800 kr.	2.249.800 kr.
Opfyldningsfradrag	40.100 kr.	41.000 kr.

Renter

Renteindtægter og -udgifter indgår i kapitalindkomst.

Renteindtægter fra børneopsparingskonti er skattefrie i bindingsperioden.

Renter kan som hovedregel fratrækkes i det år, hvor de forfalder til betaling. Renter af studielån kan dog først fratrækkes, når studielånet tilbagebetales.

Gaver mv.

Gaver er som udgangspunkt personlig indkomst for modtageren. Lejlighedsgaver af mindre værdi og gaver mellem ægtefæller er skattefrie.

Gaver til nærtbeslægtede (dvs. børn, børnebørn, oldebørn, forældre og bedsteforældre m.fl.) er skattefrie, men der skal betales gaveafgift, hvis gaven overstiger en beløbsgrænse.

	2004	2005
Bundfradrag ved gaveafgift	51.500 kr.	52.700 kr.
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn	18.000 kr.	18.400 kr.

Ægtefæller har hvert sit bundfradrag.

Bundfradrag ved boafgift	231.800 kr.	236.900 kr.
Afgiftssatser	15/36,25%	15/36,25%

Ejendomsværdiskat

Ejendomsværdiskat beregnes på grundlag af den offentlige ejendomsvurdering. Ejendomsværdiskat betales af både danske og udenlandske ejendomme.

	2004	2005
Progressionsgrænse	3.040.000 kr.	3.040.000 kr.
Sats til og med progressionsgrænse	10‰	10‰
Sats over progressionsgrænse	30‰	30‰
<i>Bolig erhvervet senest 1/7 1998:</i>		
Nedslag for alle	2‰	2‰
Nedslag for alle, der anvendte standardfradrag (maks. 1.200 kr.)	4‰	4‰
Yderligere nedslag for folkepensionister	4‰	4‰

Nedslaget for folkepensionister er maksimeret til 6.000 kr. for helårshuse og 2.000 kr. for sommerhuse. Nedslaget er indkomstafhængigt.

	2004	2005
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige	153.300 kr.	156.700 kr.
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar	235.800 kr.	241.000 kr.

Som følge af skattestoppet er der yderligere begrænsninger for stigningen i ejendomsværdiskatten.

Aktieindkomst

	Ejertid under 3 år	Ejertid 3 år og derover
Unoterede aktier	Avance beskattes som kapitalindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra aktier – både børsnoterede og unoterede – med ejertid under 3 år og fremføres uden tidsbegrænsning. 2001 og tidligere maks. 5 års fremførel.	Avance beskattes som aktieindkomst. Tabsfradrag (i aktieindkomst). Ved negativ aktieindkomst modregnes skatteværdien i skatten af almindelig indkomst.
Børsnoterede aktier fra små beholdninger. 2004: maks. 133.700 kr. Ægtefæller: maks. 267.300 kr. 2005: maks. 136.600 kr. Ægtefæller: maks. 273.100 kr.	Avance beskattes som kapitalindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra aktier – både børsnoterede og unoterede – med ejertid under 3 år og fremføres uden tidsbegrænsning. 2001 og tidligere maks. 5 års fremførel.	Avance er skattefri. Intet tabsfradrag.
Børsnoterede aktier fra større beholdninger	Avance beskattes som kapitalindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra aktier – både børsnoterede og unoterede – med ejertid under 3 år og fremføres uden tidsbegrænsning. 2001 og tidligere maks. 5 års fremførel.	Avance beskattes som aktieindkomst. Tab kan modregnes i avancer fra andre børsnoterede aktier med ejertid på mindst 3 år og fremføres uden tidsbegrænsning. 2001 og tidligere maks. 5 års fremførel. 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).

	2004	2005
Bundgrænse, person	42.400 kr.	43.300 kr.
Bundgrænse, ægtefæller tilsammen	84.800 kr.	86.600 kr.
Avance + udbytte under bundgrænsen	28%	28%
Avance + udbytte over bundgrænsen	43%	43%

Avance/tab ved aktiesalg

Avance/tab ved salg af aktier 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, andele i andelselskaber, visse lånefinansierede aktier og investeringsbeviser.

Låneomlægning

Art	Fortjeneste	Tab
Kontantlån, lån optaget til og med 18/5 1993	Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse er skattefrie.	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996. Fradragskontoen bevares ved omlægning til både obligations- og kontantlån 1/1 1996 og senere, hvis en række betingelser er opfyldt.
Kontantlån, lån optaget i perioden 19/5 1993 - 31/12 1995	Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse er skattefrie.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse er ikke fradragsberettigede.
Kontantlån, lån optaget/overtaget 1/1 1996 eller senere	Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse af lån, der er optaget eller overtaget 1/1 1996 eller senere, er skattepligtige, undtagen ved køb og salg (6 måneder).	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse er ikke fradragsberettigede.
Obligationslån, generelt	Kursgevinster er skattefrie.	Kurstab er ikke fradragsberettigede.
Flexgarantilån	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab er ikke fradragsberettigede.

Selvstændigt erhvervsdrivende**Etableringskonto**

	2004	2005
Maksimalt indskud af nettoløn-indtægt	40%	40%
Dog altid	100.000 kr.	100.000 kr.
Minimumindskud	5.000 kr.	5.000 kr.
Bindingspligt	100%	100%
Grænse for etablering	202.000 kr.*	102.200 kr.

Kapitalafkastordningen

Overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed beskattes uden fradrag af renteudgifter mv. som personlig indkomst.

Beregnet kapitalafkast af virksomhedens erhvervs-mæssige aktiver fragår i den personlige indkomst og beskattes som kapitalindkomst.

	2004	2005
Kapitalafkastsats	5%	
Konjunkturudligningskat	30%	30%**
Maksimumhenlæggelse	25%	25%
Minimumhenlæggelse	5.000 kr.	5.000 kr.
Bindingspligt på spærret konto	70%	70%
Minimumbeløb for køb af aktier eller anparter	550.500 kr.	562.500 kr.

Virksomhedsordningen

Resultatet af selvstændig erhvervsvirksomhed opgøres inkl. renteindtægter og -udgifter mv. Giver virksomheden overskud, og er kapitalafkastgrundlaget positivt, beskattes et beregnet kapitalafkast som kapitalindkomst. Den øvrige del af overskuddet beskattes som personlig indkomst.

Den del af overskuddet, der opspares, beskattes dog med en foreløbig virksomhedsskat. Senere hævning af opsparet overskud inkl. opsparet kapitalafkast beskattes som personlig indkomst.

	2004	2005
Virksomhedsskat	30%	30%**
Kapitalafkastsats	5%	

Fonde og faglige sammenslutninger

	2004	2005
Skattesats	30%	30%**
Konsolideringsfradrag	3,2%	2,2%
Bundfradrag – fonde	25.000 kr.	25.000 kr.
Bundfradrag – foreninger	200.000 kr.	200.000 kr.

* Fra 1.7.2004 til 31.12.2004 udgjorde beløbet 100.000 kr.

** Forventes nedsat til 28%.

Skatteprocent

	2004	2005
Selskaber, fonde og foreninger mv.	30%	30%**
Indkøbs-, produktions- og salgsforeninger (indkomst 4% eller 6% af formuen)	14,3%	14,3%
Investeringsforeninger	30%	30%**

For selskaber mv., der skal betale acontoskat, opkræves acontoskatten i 2 rater til betaling senest 20. marts og 20. november i indkomståret. Herudover kan der betales frivillig acontoskat. Eventuel restskat betales senest 20. november i året efter indkomståret med et tillæg på 5,7% (2004). Af overskydende selskabsskat ydes en godtgørelse på 2,2% (2004). For selskaber, der ikke betaler acontoskat, betales selskabsskatten efter opkrævning senest 20. november i året efter indkomståret. Skatten opkræves med et tillæg på 5,7% (2004).

Avance/tab ved aktiesalg

Art	Fortjeneste	Tab
Ejertid under 3 år	Skattepligtig indkomst.	Modregnes i fortjeneste på aktier ejet under 3 år uden tidsbegrænsning. 2001 og tidligere maks. 5 års fremførsel.
Ejertid over 3 år	Skattefri.	Ikke fradrags- eller fremførselsberettiget.

Anskaffelsessummen opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Udbytte

Selskaber skal medregne aktieudbytter ved indkomstopgørelsen efter følgende:

	Udbytte modtagende selskab ejer mindre end 20% af aktiekapitalen	Udbytte modtagende selskab ejer mindst 20% af aktiekapitalen
Hovedregel	66% skattepligt.	Skattefrit ved mindst 12 måneders ejertid.
Aktier erhvervet som led i næring	100% skattepligt.	Skattefrit ved mindst 12 måneders ejertid.
Aktier i finansielle, lavtbeskattede selskaber	100% skattepligt.	Skattepligtigt, undtagen hvis cfc-beskattet.

** Forventes nedsat til 28%.

Låneomlægning

Art	Fortjeneste	Tab
Kontantlån, lån optaget før 27/12 1990	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996. Fradragskontoen bevares ved omlægning til både obligations- og kontantlån 1/1 1996 og senere, hvis en række betingelser er opfyldt.
Kontantlån, lån optaget/overtaget 27/12 1990 eller senere	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse af kontantlån, der er optaget efter 27/12 1990, er fradragsberettigede.
Obligationslån, lån optaget før 27/12 1990	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kurstab er ikke fradragsberettigede, hvis pålydende rente opfyldte mindsterenten ved lånoptagelsen.
Obligationslån, lån optaget 27/12 1990 og senere	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab er ikke fradragsberettigede, hvis pålydende rente opfyldte mindsterenten ved lånoptagelsen.

Diverse

Afskrivninger

	2004	2005
Beløbsgrænse for straksafskrivning af småaktiver og fradrag for restsaldo	10.800 kr.	11.000 kr.
Driftsmidler, hardware og inventar afskrives med op til	25%	25%
Edb-software	100%	100%
Bygninger/installationer afskrives med op til	5%	5%

Goodwill og immaterielle aktiver mv. erhvervet 1. januar 1998 eller senere afskrives fra 1. januar 1999 med indtil 1/7 årligt. Aktiver anskaffet før 1. januar 1998 med indtil 1/10 årligt.

Udgifter til knowhow og patenter kan vælges fratrukket på én gang eller afskrevet over beskyttelsesperioden.

Straksfradrag

Udgifter til ombygning og forbedring af afskrivningsberettigede bygninger eller installationer kan fratrækkes straks, hvis indkomstårets udgift til vedligeholdelse, ombygning og forbedring ikke overstiger 5% af forrige indkomstårs afskrivningsgrundlag for den bygning eller installation, som udgifterne vedrører. Fradraget tages i det indkomstår, hvori udgifterne afholdes.

Leasing

På udlejningsaktiver (bortset fra ejendomme) kan selskaber og foreninger ikke afskrive i anskaffelsesåret. I det efterfølgende indkomstår kan der særskilt afskrives indtil 50% af anskaffelsessummen. Forskudsafskrivning kan tidligst foretages i året efter bestillings- eller planlægningsåret. Ligningsrådet kan give dispensation til normal forretningsmæssig udlejningsvirksomhed.

Omkostningsgodtgørelse

Godtgørelsen ydes som dækning af udgifter til sagkyndig bistand mv. i klage- og domstolssager vedrørende skatter og afgifter.

Der ydes en godtgørelse på 50% af udgifterne, selv om sagen tabes. Der ydes en godtgørelse på 100%, hvis der opnås medhold i overvejende grad.

Der ydes endvidere omkostningsgodtgørelse på 100% i sager, der videreføres på det offentlige foranledning.

Repræsentation

	Skattefradrag	
	25%	100%
Rejse- og overnatningsudgifter		
– personale		X
– udenlandske kunder		X
– danske kunder, leverandører og rådgivere m.fl.	X	
– udenlandske leverandører og rådgivere m.fl.	X	
Bespisning	25%	100%
– personale, herunder møder og fester		X
– generalforsamling og bestyrelse mv.		X
– forretningsforbindelser	X	
Gaver	25%	100%
– til personale		X
– til forretningsforbindelser	X	
Receptioner/jubilæer	25%	100%
– kun personale		X
– kun forretningsforbindelser	X	
– blandet deltagelse – primært personale	X	X*
– blandet deltagelse – primært forretningsforbindelser	X	

* Note: Forholdsmæssig fordeling.

Diverse renter

Mindsterenten

22. oktober 1996 – 30. juni 2000	4% p.a.
1. juli 2000 – 31. december 2000	5% p.a.
1. januar 2001 – 22. november 2001	4% p.a.
23. november 2001 – 31. december 2001	3% p.a.
1. januar 2002 – 9. oktober 2002	4% p.a.
10. oktober 2002 – 30. juni 2003	3% p.a.
1. juli 2003 – 31. december 2003	2% p.a.
1. januar 2004 – 30. juni 2005	3% p.a.

Diskontoen

Gældende fra:

1. januar 2001	4,75% p.a.
14. maj 2001	4,50% p.a.
31. august 2001	4,25% p.a.
18. september 2001	3,75% p.a.
9. november 2001	3,25% p.a.
6. december 2002	2,75% p.a.
7. marts 2003	2,50% p.a.
6. juni 2003	2,00% p.a.

Nationalbankens udlånsrente

Gældende fra:

1. februar 2002	3,55% p.a.
9. august 2002	3,50% p.a.
30. august 2002	3,45% p.a.
6. december 2002	2,95% p.a.
7. marts 2003	2,70% p.a.
23. maj 2003	2,65% p.a.
6. juni 2003	2,15% p.a.

Morarenter

	2002-2004	2005
Restskat og overskydende skat	0,6% pr. md.	0,5% pr. md.
Indeholdt A-skat, AM- og SP-bidrag	1,0% pr. md.	0,9% pr. md.
Selskabsskat	0,6% pr. md.	0,5% pr. md.

Vigtige datoer 2005

Januar

17. januar	A-skat mv.
20. januar	Lønindberetning, B-skat mv.
31. januar	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/7 2004

Februar

10. februar	A-skat mv.
21. februar	B-skat mv.
28. februar	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/8 2004

Marts

10. marts	A-skat mv.
15. marts	Restskat over 40.000 kr.
21. marts	Ordinær acontoskat for selskaber, B-skat mv.
31. marts	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 30/9 2004

April

11. april	A-skat mv.
20. april	B-skat mv.
29. april	A-skat mv. store virksomheder

Maj

1. maj	Selvangivelse selskaber 31/10 2004, selvangivelse lønmodtagere mv., gaveanmeldelse 2004
10. maj	A-skat mv.
13. maj	Indskud på etableringskonto 2004
20. maj	B-skat mv.
31. maj	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 30/11 2004

Juni

10. juni	A-skat mv.
30. juni	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/12 2004

Juli

1. juli	Restskat indtil 40.000 kr., indskud på konjunkturudligningskonto, selvangivelse for selvstændige, selvangivelse selskaber 31/1, 28/2 og 31/3 2005
11. juli	A-skat mv.
20. juli	B-skat mv.
29. juli	A-skat mv. store virksomheder

August

10. august	A-skat mv.
22. august	B-skat mv.
31. august	A-skat mv. store virksomheder

September

5. september	Skatte-/hjemstedskommune
12. september	A-skat mv.
20. september	B-skat mv.
30. september	A-skat mv. store virksomheder

Oktober

10. oktober	A-skat mv.
20. oktober	B-skat mv.
31. oktober	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 30/4 2005

November

10. november	A-skat mv.
21. november	Ordinær acontoskat for selskaber, B-skat mv.
30. november	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/5 2005

December

12. december	A-skat mv.
30. december	Anmodning om overskydende skat, A-skat mv. store virksomheder

Januar 2006

2. januar	Selvangivelse selskaber 30/6 2005
-----------	-----------------------------------

MOORE STEPHENS DANMARK

*Medlem af
Moore Stephens
International Limited*