

**MOORE STEPHENS DANMARK**

STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB

---



**SKATTETABEL 2006**

<b>Personer</b>	<b>2</b>
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
Beskæftigelsesfradrag.....	4
Underholds- og børnebidrag.....	5
Gaver til almenvælgørende fonde mv. ....	5
Personalegoder.....	5
Fri bil.....	6
Beregningsgrundlaget.....	6
Fri telefon.....	6
Julegaver til medarbejdere.....	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 .....	8
Gaver mv. ....	8
Arv .....	8
Ejendomsværdiskat .....	8
Aktieavancer .....	9
Aktieindkomst .....	9
Låneomlægning .....	10
Etableringskonto .....	10
<b>Virksomheder</b>	
Selvstændigt erhvervsdrivende .....	11
Kapitalafkastordningen .....	11
Virksomhedsordningen .....	11
Fonde og faglige sammenslutninger .....	11
<b>Selskaber</b>	
Skatteprocent .....	12
Avance/tab ved aktiesalg .....	12
Udbytte .....	12
Låneomlægning .....	13
<b>Diverse</b>	
Afskrivninger .....	13
Straksfradrag .....	13
Leasing .....	14
Omkostningsgodtgørelse .....	14
Repræsentation.....	14
<b>Diverse renter</b>	
Mindsterenten .....	14
Diskontoen.....	15
Nationalbankens udlånsrente .....	15
Morarenter.....	15
<b>Vigtige datoer 2006.....</b>	<b>15</b>

**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 privattegnat 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  $\pm$  kapitalindkomst og  $\div$  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 5,5% i 2005 og 5,48% i 2006 og derefter. 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.

	2005	2006
Bundfradrag ved mellemskat	259.500 kr.	265.500 kr.

**Topskatten**

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

	2005	2006
Bundfradrag ved topskat	311.500 kr.	318.700 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.

	2005	2006
Personer, der er fyldt 18 år	37.600 kr.	38.500 kr.
Personer, der er under 18 år	27.900 kr.	28.600 kr.

### Restskat

Restskat for 2005 under indregningsgrænsen indgår i forskudsskatten for 2007. Restskat over indregningsgrænsen betales normalt i september, oktober og november 2006. I begge tilfælde betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg til restskatten på 7%.

	2005	2006
Indregningsgrænse for restskat	16.400 kr.	16.800 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

	2005	2006
	8%	8%

### SP-bidrag

	2005	2006
	0%	0%

### Skattefrie godtgørelser

#### Rejsegodtgørelse

	2005	2006
Logi pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	175 kr.	179 kr.
Kost og småfornødenheder pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	408 kr.	417 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.

	2005	2006
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

	2005	2006
Kørsel indtil 20.000 km/år	3,10 kr./km	3,30 kr./km
Kørsel ud over 20.000 km/år	1,68 kr./km	1,78 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.

	2005	2006
0 - 24 km	intet	intet
25 - 100 km	1,68 kr./km	1,78 kr./km
Over 100 km	0,84 kr./km	0,89 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.

**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.

	2005	2006
Bundgrænse	5.000 kr.	5.100 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.

**Beskæftigelsesfradrag**

Ved skatteberegningen gives der et beskæftigelsesfradrag, som beregnes af arbejdsindkomsten.

	2005	2006
Beskæftigelsesfradrag	2,5%	2,5%
Maksimumgrænse for beskæftigelsesfradrag	7.200 kr.	7.300 kr.

### Underholds- og børnebidrag

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

	2005	2006
Normalbidrag, børnebidrag	10.824 kr.	11.040 kr.
Ikke-fradragsberettiget tillæg	1.392 kr.	1.416 kr.

### Gaver til almenvælgørende fonde mv.

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

	2005	2006
Maksimumgrænse	6.400 kr.	6.600 kr.

### Personalegoder

Personalegoder, der er skattefrie, omfatter eksempelvis:

- Privat anvendelse af pc med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug for arbejdet
- Datakommunikation via en arbejdsgiverbetalt dataforbindelse, når medarbejderen har adgang til arbejdsgiverens netværk
- Sundhedsudgifter, som arbejdsgiveren betaler til behandling ved sygdom og ulykke samt til forebyggende behandling. Også behandling for misbrug af medicin og alkohol samt rygeafvænning er skattefri. Det er en betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren afholder udgifterne som led i en generel personalepolitik, og at der foreligger lægehenvi- sning.
- 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 til og fra arbejde i firmabus el. lign.
- Frikort, der kun bruges til befordring hjem-arbejde.

Andre 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.

	2005	2006
Bagatelgrænse	5.000 kr.	5.100 kr.

Nogle personalegoder har en lovfæstet værdifastsættelse. Disse goder beskattes ved at tillægge den personlige indkomst det/de fastsatte beløb. Det drejer sig om:

### 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 til medarbejdere

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.

	2005	2006
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

	2005	2006
Procentsats pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering	2%	2%

### Kost og logi

	2005	2006
Normalværdi pr. år	29.700 kr.	30.500 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 beskattes.

### TV- og radiolicens

Skattepligt af et beløb svarende til arbejdsgivers udgift.

### Tilskud til telefon

Tilskuddets størrelse ekskl. erhvervsamtaler – se også fri telefon.

### Forsikringer

Præmien på syge- og ulykkesforsikring med en dækning op til 500.000 kr. er skattefri.

Andre forsikringer betalt af arbejdsgiver er skattepligtige.

### Jagt

Jagttrettens markedsværdi og eventuelt jagtbytte er skattepligtige.

### Pensionsordninger

Indbetalinger på private pensionsordninger kan fratrækkes i den personlige indkomst. Ved indbetaling fordeles fradraget over 10 år, dog er der 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 aktiver samt fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven.

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

	2005	2006
Maks. indskud på kapitalpension	41.000 kr.	42.000 kr.
Maks. indskud af kapitalgevinst fra virksomhedssalg	2.249.800 kr.	2.302.000 kr.
Opfyldningsfradrag	41.000 kr.	42.000 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 et bundfradrag.

	2005	2006
Bundfradrag ved gaveafgift	52.700 kr.	53.900 kr.
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn	18.400 kr.	18.800 kr.

Ægtefæller har hvert sit bundfradrag.

**Arv**

	2005	2006
Bundfradrag ved boafgift	236.900 kr.	242.400 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.

	2005	2006
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.

	2005	2006
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige	156.700 kr.	160.300 kr.
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar	241.000 kr.	246.600 kr.

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

### Aktieavancer

(Gældende for aktier, der afstås den 1. januar 2006 eller senere, jf. lovforslag L 78, der er vedtaget den 16. december 2005)

Fortjeneste	Beskattes som aktieindkomst, uanset ejertid	
<b>Tab</b>	<b>Børsnoterede aktier</b>	<b>Unoterede aktier</b>
	Kan fratrækkes i udbytter og gevinster fra andre børsnoterede aktier, uanset ejertid	Kan fratrækkes i anden indkomst (med satsen for aktieindkomst), uanset ejertid

Der gælder to overgangsregler for aktier anskaffet før 1. januar 2006. Gevinst på børsnoterede aktier i beholdninger under den hidtidige 100.000 kr.'s grænse (i 2005 136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtepar) er skattefri, og tab er ikke fradragsberettiget, når aktierne er anskaffet før 1. januar 2006 og afstås efter mindst 3 års ejertid.

Ved salg af aktier ejet under 3 år kan fortjeneste beskattes som kapitalindkomst, hvis dette er mere gunstigt. Fremførselsberettigede tab på børsnoterede aktier konstateret inden 1. januar 2006 kan i 2006 modregnes i fortjeneste og udbytte fra børsnoterede aktier. For tab på unoterede aktier gælder det samme, men disse tab kan desuden fratrækkes i fortjeneste og udbytte fra unoterede aktier.

Der gælder særlige regler for andele i andelsselskaber og investeringsbeviser.

### Aktieindkomst

	2005	2006
Bundgrænse, person	43.300 kr.	44.300 kr.
Bundgrænse, ægtefæller tilsammen	86.600 kr.	88.600 kr.
Avance + udbytte under bundgrænsen	28%	28%
Avance + udbytte over bundgrænsen	43%	43%

## 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 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.

## Etableringskonto

	2005	2006
Maksimalt indskud af nettolønindtægt	40%	40%
Dog altid	100.000 kr.	100.000 kr.
Minimumindskud	5.000 kr.	5.000 kr.
Bindingspligt	100%	100%
Grænse for etablering	102.200 kr.	104.500 kr.

## Selvstændigt erhvervsdrivende

### Kapitalafkastordningen

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

Beregnet kapitalafkast af virksomhedens erhvervmæssige aktiver fragår i den personlige indkomst og beskattes som kapitalindkomst.

	2005	2006
Kapitalafkastsats	4%	
Konjunkturudligningsskat	28%	28%
Maksimumhenlæggelse	25%	25%
Minimumhenlæggelse	5.000 kr.	5.000 kr.
Bindingspligt på spærret konto	72%	72%
Minimumbeløb for afkastberegning ved køb af aktier eller anparter	562.500 kr.	575.500 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 hævnning af opsparet overskud inkl. opsparet kapitalafkast beskattes som personlig indkomst.

	2005	2006
Virksomhedsskat	28%	28%
Kapitalafkastsats	4%	

## Fonde og faglige sammenslutninger

	2005	2006
Skattesats	28%	28%
Konsolideringsfradrag	2,2%	2,3%
Bundfradrag – fonde	25.000 kr.	25.000 kr.
Bundfradrag – foreninger	200.000 kr.	200.000 kr.

## Skatteprocent

	2005	2006
Selskaber, fonde og foreninger mv.	28%	28%
Indkøbs-, produktions- og salgsforeninger (indkomst 4% eller 6% af formuen)	14,3%	14,3%

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 5,4% (2005). Der ydes en godtgørelse på 1,9 % (2005) af overskydende selskabsskat. Selskaber, der ikke betaler acontoskat, skal betale selskabsskatten efter opkrævning senest 20. november i året efter indkomståret med et tillæg på 5,4 % (2005).

## 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.

## Udbytte

Selskaber skal medregne aktieudbytter ved indkomstopgørelsen efter følgende regler:

	Udbyttemodtagende selskab ejer mindre end 20% af aktiekapitalen	Udbyttemodtagende 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.

## 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 pr. 1/1 1996 eller senere, hvis en række betingelser er opfyldt.
Kontantlån, lån optaget/overtaget 27/12 1990 eller senere	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse 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 eller senere	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab er ikke fradragsberettigede, hvis pålydende rente opfyldte mindsterenten ved lånoptagelsen.

## Diverse

### Afskrivninger

	2005	2006
Beløbsgrænse for straksafskrivning af småaktiver og fradrag for restsaldo	11.000 kr.	11.300 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, hvor udgifterne afholdes.

**Leasing**

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

**Omkostningsgodtgørelse**

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

Der ydes en godtgørelse på 50% af udgifterne, hvis 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 offentliges foranledning.

**Repræsentation**

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

\* 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.
1. juli 2005 – 30. juni 2006	2% 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.
2. december 2005	2,25% 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.
2. december 2005	2,40% p.a.

**Morarenter**

Restskat og overskydende skat

Indeholdt A-skat, AM- og SP-bidrag

Selskabsskat

**2002-2004**

0,6% pr. md.

1,0% pr. md.

0,6% pr. md.

**2005-2006**

0,5% pr. md.

0,9% pr. md.

0,5% pr. md.

**Vigtige datoer 2006****Januar**

17. januar	A-skat mv.
20. januar	Lønindberetning, B-skat mv.
31. januar	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/7 2005

**Februar**

10. februar	A-skat mv.
20. februar	B-skat mv.
28. februar	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 31/8 2005

**Marts**

10. marts	A-skat mv.
15. marts	Restskat over 40.000 kr.
20. marts	Ordinær acontoskat for selskaber
21. marts	B-skat mv.
31. marts	A-skat mv. store virksomheder, selvangivelse selskaber 30/9 2005

**April**

10. april	A-skat mv.
20. april	B-skat mv.
28. april	A-skat mv. store virksomheder

**Maj**

1. maj Selvangivelse selskaber 31/10 2005,  
selvangivelse lønmodtagere mv.,  
gaveanmeldelse 2005
10. maj A-skat mv.
15. maj Indskud på etableringskonto 2005
22. maj B-skat mv.
31. maj A-skat mv. store virksomheder,  
selvangivelse selskaber 30/11 2005

**Juni**

12. juni A-skat mv.
30. juni A-skat mv. store virksomheder,  
selvangivelse selskaber 31/12 2005

**Juli**

3. juli Restskat indtil 40.000 kr.,  
indskud på konjunkturudligningskonto,  
selvangivelse for selvstændige,  
selvangivelse selskaber 31/1, 28/2 og 31/3 2006
10. juli A-skat mv.
20. juli B-skat mv.
31. juli A-skat mv. store virksomheder

**August**

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

**September**

5. september Skatte-/hjemstedskommune
11. september A-skat mv.
20. september B-skat mv.
29. 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 2006

**November**

10. november A-skat mv.
20. november Ordinær acontoskat for selskaber
21. november B-skat mv.
30. november A-skat mv. store virksomheder,  
selvangivelse selskaber 31/5 2006

**December**

11. december A-skat mv.
29. december Anmodning om overskydende skat,  
A-skat mv. store virksomheder

**Januar 2007**

2. januar Selvangivelse selskaber 30/6 2006  
Indbetaling af restskat over 40.000 kr.  
uden procenttillæg

# MOORE STEPHENS DANMARK

---

MOORE STEPHENS DANMARK  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Frederiksgade 1 · 1265 København K  
Telefon 33 77 81 00

[www.moorestephens.dk](http://www.moorestephens.dk)  
e-mail: [ms@moorestephens.dk](mailto:ms@moorestephens.dk)

*Medlem af  
Moore Stephens  
International Limited*