



## Er du hovedaktionær ?

### Krav

Alle hovedaktionærer skal for indkomståret 2019 særskilt oplyse om kontrollerede transaktioner med egne selskaber – samtidig med indsendelse af egen selvangivelse.

### Hovedaktionær

Ved hovedaktionærer forstås aktionærer, der alene eller sammen med andre nærtstående aktionærer ejer aktier/anparter i selskaber og til sammen ejer mere end 50% af aktiekapitalen, eller råder over mere end 50% af stemmerne og derfor udøver bestemmende indflydelse over selskabet. Der skal kun udfyldes ét skema, der skal omfatte alle de selskaber man er hovedaktionær i.

### Kontrollerede transaktioner

Kontrollerede transaktioner er alle handelsmæssige og/eller økonomiske forbindelser mellem hovedaktionæren og det selskab hvor hovedaktionæren har bestemmende indflydelse.

De typiske kontrollerede transaktioner for hovedaktionæren er løn og udbytte samt mellemregninger (lån til selskabet) samt eventuelle lejekontrakter.

### Alle hovedaktionærer skal udfylde skema 05.021

Har hovedaktionæren alene løn og/eller modtager udbytte, skal den alene udfylde rubrikkerne 1 til 9 og sætte X i rubrikkerne 10 – 35. Et "X" betyder, at transaktionen IKKE har fundet sted i indkomståret (ulogisk, men sådan er det).

Har hovedaktionæren haft et tilgodehavende hos selskabet, skal eksistensen oplyses ved at untlade at sætte X i rubrik 18 (renteindtægter), og oplyse i hvilket interval beløbet har været, og om det kun vedrører Danmark eller det også vedrører udenlandske selskaber. Herudover skal der heller ikke sættes X i rubrik 33 (lån til juridiske eller fysiske personer) samt angive mellemværendets maksimale størrelse i året i rubrik 33 (Interval 1 - 8) i skemaet.

### Revisor

Oplysningsskemaet for hovedaktionærer m.v. vil i mange tilfælde kræve assistance fra hovedaktionærens revisor, da begreberne i skemaet ofte er ukendte for langt de fleste hovedaktionærer.

### Indsendelse

Skema 05.021 skal indsendes sammen med hovedaktionærens oplysningsskema (selvangivelse) via "Kontakt" på hovedaktionærens Tast-Selv. Vælg "Skriv til os" og så "Indsend til os" og vælg til sidst "Oplysninger om kontrollerede transaktioner (Skema 05.021)".

Det må på det kraftigste anbefales at få skemaet udarbejdet for alle nærtstående aktionærer, så der ikke udløses bøder (typisk på kr. 5.000 pr. person).

### Det bliver lidt nemmere at få godtgjort el-afgift

#### Af Søren Engers Pedersen, momsrådgiver

Langt de fleste virksomheder anvender elektricitet til såkaldt procesformål med adgang til godtgørelse. Men hvis der også anvendes elektricitet til opvarmning af lokaler/vand eller til komfortkøling/aircondition, er godtgørelsen reduceret, og samtidig skal der ske en måling/fordeling af forbruget. Fordelingen kan ikke ske på grundlag af et skøn.

Nu har Skattestyrelsen udsendt et styresignal, som betyder at en virksomhed kan vælge den reducerede godtgørelse på alt forbrug af elektricitet, og dermed undgå måling, kvadratmeterregel og andre særmetoder.

De fleste virksomheder anvender elektricitet til procesformål med adgang til godtgørelse af den fulde el-afgift reduceret med 0,4 øre pr. kWh, hvis virksomhedens aktiviteter er momspligtige. Godtgørelsessatsen for 2020 er 88,8 øre pr. kWh). Det gælder elektricitet anvendt i forbindelse med produktion, men også til belysning, ventilation, drift af IT-udstyr, køkkenmaskiner, kaffeautomater, opladning af mobiltelefoner, opladning af el-biler mv. anses for at udgøre procesformål med adgang til den høje godtgørelse.

Det er uden betydning, om el-forbruget vedrører produktion, detailforretning eller administration mv.

Der er nogle få erhverv, som er direkte nævnt i et bilag til elafgiftsloven, som ikke er berettiget til godtgørelse af elafgift efter reglerne om procesenergi. Det gælder blandt andet advokater, revisorer, reklamebureauer, rådgivende ingeniører, bureauvirksomhed og nogle få andre, som er nævnt konkret i bilaget. Bilaget bliver ophævet med udgangen af 2022, og dermed vil disse virksomheder være berettiget til at få godtgjort elafgift efter samme regler, som gælder for alle andre virksomheder.

Hvis en virksomhed derudover anvender elektricitet til opvarmning af lokaler/opvarmning af vand, eller til komfortkøling/aircondition, er der en reduceret godtgørelse vedrørende dette forbrug. I 2020 godtgøres dette forbrug med 68,2 øre pr. kWh.

Ved komfortkøling/aircondition forstås nedkøling af lokaler, hvor kølingen sker af hensyn til de personer, som opholder sig i lokalet. Det gælder eksempelvis kontorer, mødelokaler, kantinefaciliteter osv.

Hvis der anvendes køling i andre lokaler, hvor køling sker af hensyn til produkter/produktion, vil der være tale om procesenergi. Det gælder eksempelvis nedkøling af serverrum eller af lagerlokaler, hvor nedkøling sker for at sikre varernes holdbarhed.

Når der er tale om opvarmning af lokaler, gælder den nedsatte godtgørelse stort set alle former for lokaler, herunder også lagerlokaler, produktionslokaler osv. Det samme gælder opvarmning af vand. Der er nogle få undtagelser, hvor opvarmning er en del af processen. Disse undtagelser fremgår direkte af afgiftsloven og omfatter blandt andet opvarmning af tørrerum, opvarmning af vand til rengøring på slagterier, vask af genbrugsemballage mv.

#### Fordeling af elektricitetsforbruget

Reglerne betyder at virksomheder, som både anvender elektricitet til procesformål og til opvarmning/komfortkøling, skal fordele deres forbrug. Som udgangspunkt kræver dette, at der er installeret målere, som foretager en korrekt registrering af forbruget.

Der er alternativer til måling, som afhængigt af forholdene kan anvendes. Der er en kvadratmeterregel, hvor der betales 10 kr. pr. kvm. i de lokaler, hvor der anvendes elvarme eller aircondition/komfortkøling. Derudover er der en mulighed for at anvende en effektregel, hvor der beregnes rumvarmeafgift på grundlag af en elradiators effekt.

Fælles for alternativerne er, at de sjældent er økonomisk favorable og at de i mange tilfælde ikke kan anvendes.

## Revisortidende

Fordelingen af elforbruget på procesenergi og opvarmning/nedkøling må aldrig ske på grundlag af et skøn. Der er flere afgørelser fra Skattestyrelsen, hvor skønsmæssige fordelinger er blevet underkendt, og i stedet er virksomheden helt blevet nægtet afgiftsgodtgørelse.

Reglerne har betydet at mange små og mellemstore virksomheder helt har undladt at anmode om godtgørelse for el-afgift, fordi det var for dyrt og/eller besværligt at leve op til kravene om måling og fordeling af forbrug.

For disse virksomheder er de nye retningslinjer en god nyhed.

### **Styresignal med forenkling**

Skattestyrelsen har udsendt et styresignal, som åbner op for at virksomheder, der ikke kan eller ønsker at foretage måling af deres forbrug af elektricitet, i stedet kan anvende den lave sats for rumvarme/komfortkøling på deres samlede forbrug af elektricitet.

Dette vil ofte være en fordel for de mange små og mellemstore virksomheder, som udover procesenergi også har el-varme og/eller aircondition i flere af deres lokaler. Nu kan de tage den lave sats (68,2 øre pr. kWh i 2020) for deres samlede forbrug af elektricitet, og dermed undgå op-sætning af målere osv.

Hvis der også anvendes elektricitet til private formål eller hvis virksomheden både har momsfrie og momspligtige aktiviteter, skal der først ske en fordeling af dette forbrug, hvorefter den lave sats kan anvendes på det resterende forbrug.

Styresignalet giver mulighed for at anvende den nye praksis 3 år tilbage (den almindelige 3-årige forældelse, som gælder moms og afgifter). Eftersom fremgangsmåden er såre enkel, vil de fleste virksomheder hurtigt kunne opgøre deres forbrug for de seneste 3 år, og få tilbagesøgt godtgørelse efter den lave godtgørelsessats for det pågældende år (satsen reguleres hvert år).

Den ændrede praksis gælder ikke for de såkaldte bilagsvirksomheder (visse liberale erhverv m.fl.), som ikke er berettiget til godtgørelse vedrørende brug af procesenergi. Først fra januar 2023 overgår de til de almindelige regler.

### **Afrunding**

For virksomheder, som anvender væsentlige mængder elektricitet er praksisændringen ikke interessant. Disse virksomheder bør under alle omstændigheder fordele ved brug af målere og i visse tilfælde ved brug af alternativerne.

Men for de mange små og mellemstore virksomheder, herunder ikke mindst detailbutikker, som ofte har aircondition, giver ændringen en nem adgang til at få godtgjort en del af den betalte el-afgift, uden at skænke måling og fordeling en tanke.

## Skattefri virksomhedsomdannelse Skal/skal ikke

### **Af Thorbjørn Helmo Madsen, skatterådgiver**

Vi er nu nået til den tid på året, hvor man skal spekulere på om det er nu man skal omdanne sin virksomhed fra personligt drevet virksomhed og til at drive virksomheden i selskabsform.

Sidste frist for at gennemføre en skattefri virksomhedsomdannelse med virkning fra 1. januar 2020 er 30. juni 2020.

## **Fordele og ulemper**

Der er flere forhold, man skal se på, inden man træffer beslutningen om drive virksomheden i selskabsform, da der ikke kun er tale om fordele, men også nogle ulemper i forhold til at drive virksomheden i personligt regi.

Når virksomheden drives som selskab får man minimeret hæftelsen for virksomhedens gæld. Man har ikke den personlige risiko for tab, idet tabet som udgangspunkt aldrig kan overstige de midler, som man har indskudt i virksomheden. Man risikere således ikke at skulle gå fra hus og hjem i en krisesituation, som f.eks. den nuværende Corona-krise.

Ulemperne i forhold til den personlige virksomhed er, at selskabet er en selvstændig enhed. Det betyder at man ikke – hvis man står og mangler likvider privat - uden videre kan hæve penge i selskabet. Hævning i selskabet kræver at selskabet samtidig med hævningen beregner og indbetaler A-skat/AM-bidrag/udbytteskat. Der skal også være et beslutningsgrundlag, som f.eks. en lønaf-tale eller en ledelsesbeslutning/generalforsamlingsbeslutning om at udbetale et udbytte. Der er ikke samme krav, når det er en personlig virksomhed, da det er egne penge man hæver i virksomheden. Her skal det bare bogføres at der er sket en privat hævning, da indehaveren i forvejen bliver beskattet af overskuddet.

## **Beskatningen**

### **Selskab**

Beskatningen af den skattepligtige indkomst i selskaber er på 22 %. Når der udbetales udbytte eller løn betales der personlig skat af disse betalinger. Da selskabet har fradrag ved lønudbetaling, vil den samlede beskatning for selskab og person udgøre højst 56 % - svarende til den højeste skat ved personlig virksomhed – altså ingen forskel.

Ved et salg af virksomheden i selskabet kan man nøjes med en beskatning af avancerne på 22 % selskabsskat.

Selskabet kan man eje indtil dødsfald, selvom man er ophørt med virksomhed. Pengene kan således udbetales med skat over en mangeårig periode.

### **Personligt ejet virksomhed**

Beskatningen i en personlig virksomhed kan være op til ca. 56 %. Hvis man anvender virksomhedsskatteordningen kan man få den ikke hævede del af overskuddet beskattet med en foreløbig skat på 22 %. Beskatningen af forskellen mellem 22 % op til 56 % sker i de år, hvor der hæves mere end det pågældende års overskud.

Hvis virksomheden afstås i privat regi vil beskatningen komme op på ca. 56 %.

Det skal selvfølgelig ses i sammenhæng med de særlige regler for personer om at man kan ind-sætte avancerne på en ophørspension, således at avanceskatten kan undgås og først udløses, når pensionen på et tidspunkt bliver udbetalt.

Hvis man i forbindelse med et salg har et større beløb, der er beskattet foreløbigt (opsparat over-skud) med 22% eller med de foreløbige procenter, som har været gældende i tidligere år, vil det foreløbigt beskattede beløb komme til endelig beskatning i salgsåret. Beskatningen af opsparat overskud kan undgås, hvis det opsparede overskud indgår i den skattefrie virksomhedsomdannelse, hvor beskatningen udløses ved salg af selskabet eller opløsning af selskabet ved likvidation eller konkurs.

## **Reglerne ved en skattefri omdannelse af den personlige virksomhed til selskabsform**

Reglerne for skattefrit at omdanne en virksomhed fra personligt regi til selskabsregi fremgår af lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Hovedreglen er, at man skattefrit kan omdanne sin virksomhed fra personligt regi til selskabsregi. For at anvende lovens regler er der visse ufravigelige krav til den virksomhed, der ønskes omdan-net. Det vil komme for vidt at beskrive kravene i denne artikel. Hvis man overvejer en omdannelse til et selskab bør man kontakte sin revisor, som i langt de fleste tilfælde kan rådgive om reglerne og om reglerne kan anvendes for den konkrete virksomhed. Revisor kan også rådgive om evt. til-tag, der skal ske inden en omdannelse efter reglerne kan gennemføres.



### Skattepligtig virksomhedsomdannelse til selskab

Der kan være situationer, hvor det vil være mere skattemæssigt fordelagtigt, at lade omdannelse til selskabsregi blive gennemført skattepligtigt. Når det er en skattepligtig virksomhedsomdannelse vil der ske beskatning af avancer på virksomhedens driftsmidler, inventar, ejendomme og opsparet overskud.

En væsentlig fordel ved at gennemføre en omdannelse skattepligtigt er udover risikoafgrænsning m.m. at indehaveren selv beslutter hvilke aktiver og passiver, der skal indgå i omdannelsen og at det også er tilladt at få et stiftertilgodehavende i selskabet.

Skattepligtig omdannelse vil sædvanligvis være at anbefale i følgende situationer:

- Ingen nævneværdig goodwill
- Intet opsparet overskud, der kommer til beskatning
- Ingen nævneværdige avancer på inventar m.v.

Revisor bør i alle situationer spørges til råd, og man skal vælge den ene eller anden form for virksomhedsomdannelsen.

#### Konklusion

Hvis man går og overvejer et salg/generationsskifte inden for en nærmere årrække eller hvis man gerne vil risikoafgrænse i forhold til privatsfæren, særligt i disse økonomisk vanskelige tider er det tid at tage fat i revisor og få gennemgået hvilke muligheder man har i den konkrete situation. Jo tidligere i processen revisor bliver inddraget jo bedre rådgivning kan man forvente, og der man kan sikre sig at få tilrettelagt omdannelsen bedst muligt. Det er ofte umuligt, hvis revisor først bliver inddraget i sidste øjeblik.

### Piet Hein

Pessimisterne er dog de reneste tåber – de tror på det modsatte af, hvad de håber.

Nej, de optimister, som livet beror på, er dem, som tør håbe på noget, som de tror på.

## Nettoprisindeks

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
2020	103,6	104,3	103,9	103,9								
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](http://www.samdan.dk) \* [sekretariat@samdan.dk](mailto:sekretariat@samdan.dk)

Bladet kan citeres med kildeangivelse.

Informationerne i Revisortidendetilbyder generel information.

Redaktion:

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

Redaktionen er afsluttet 09/06 2020

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