

STATSAUTORISERED E REVISORER

REVISOR

P · O · S · T · E · N

Satser og
beløbsgrænser
2007/2008

Det konstruktive
alternativ:

KRESTON DANMARK.

Et landsdækkende
samarbejde mellem
uafhængige
statsautoriserede
revisorer.

Vi kombinerer
den mindre
virksomheds
fordele med den
stores ressourcer.

www.kreston.dk

Personer

Den skattepligtige indkomst	2
Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat	2
Mellemskat	2
Topskat	2
Skatteloft	2
Personfradrag	3
Restskat	3
Overskydende skat	3
AM-bidrag	3
Skattefrie godtgørelser	3
Rejsegodtgørelse	3
Erhvervsmæssig kørselsgodtgørelse	4
Befordringsfradrag	4
Faglige kontingenter mv.	4
Beskæftigelsesfradrag	4
Øvrige lønmodtagerudgifter	4
Hjemme-pc-ordning	5
Underholds- og børnebidrag	5
Gaver til almenvælgørende fonde mv.	5
Personalegoder	5
Fri bil	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	7
Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.	7
Lystbåd	7
Kost og logi	7
Personalelån	7
TV- og radiolicens	7
Tilskud til telefon	7
Forsikringer	7
Jagt	7
Pensionsordninger	7
Gaver mv.	8
Arv	8
Ejendomsværdiskat	8
Aktieavancer	9
Aktieindkomst	9
Overgangssaldo	10
Låneomlægning	10
Etableringskonto	10

Virksomheder

Selvstændigt erhvervsdrivende	10
Kapitalafkastordningen	10
Virksomhedsordningen	11

Selskaber mv.

Skatteprocent	11
Avance/tab ved aktiesalg	12
Udbytte	12
Låneomlægning	12

Diverse

Afskrivninger	13
Straksfradrag	13
Leasing	13
Omkostningsgodtgørelse	13
Repræsentation	14

Renter

Mindsterenten	14
Diskontoen	14
Nationalbankens udlånsrente	15
Morarenter	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 evt. 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 \pm ligningsmæssige fradrag.

Ligningsmæssige fradrag er f.eks. befordringsfradrag, kontingent til a-kasse og fagforening, børnebidrag mv. og beskæftigelsesfradrag.

Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat

Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat beregnes af den skattepligtige indkomst. Sundhedsbidraget er på 8 %. Kommuneskatten fastsættes af hver enkelt kommune. Medlemmer af Folkekirken betaler desuden kirkeskat.

Bundskatten

Bundskatten (5,48%) 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. Fra 2009 sættes progressionsgrænsen for mellemskat op, så den svarer til progressionsgrænsen for topskat.

	2007	2008
Bundfradrag ved mellemskat	272.600 kr.	279.800 kr.

Topskatten

Topskatten (15%) beregnes af den del af den personlige indkomst (uden fradrag af indskud på kapitalpension) med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, som overstiger et bundfradrag, der reguleres årligt.

	2007	2008
Bundfradrag ved topskat	327.200 kr.	335.800 kr.

Skatteloft

Skatteloftet sikrer, at den samlede indkomstskat til stat og kommune (dvs. kommuneskat + sundhedsbidrag + 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 (sundhedsbidrag, kommune-, kirke- og bundskat) af personfradraget. Uudnyttede beløb kan overføres til samlevende ægtefælle.

	2007	2008
Personer, der er fyldt 18 år	39.500 kr.	41.000 kr.
Personer, der er under 18 år	29.300 kr.	30.600 kr.

Restskat

Restskat for 2007 under indregningsgrænsen indgår i forskudsskatten for 2009. Restskat over indregningsgrænsen betales normalt i september, oktober og november i det efterfølgende år. I begge tilfælde betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg til restskatten på 7%.

	2007	2008
Indregningsgrænse for restskat	17.300 kr.	17.700 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

AM-bidraget udgør 8% af beregningsgrundlaget (lønindkomst og virksomhedsoverskud mv.).

Skattefrie godtgørelser

Rejsegodtgørelse

	2007	2008
Logi pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	184 kr.	189 kr.
Kost og småforbrugsvarer pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	429 kr.	440 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.

	2007	2008
Skattefri udbetaling trods refusion efter regning, procent af kostsats	25%	25%
Delvis fri kost, reduktion for:		
Morgenmad	15%	15%
Frokost	30%	30%
Middag	30%	30%

Erhvervsmæssig kørselsgodtgørelse

	2007	2008
Kørsel indtil 20.000 km/år	3,35 kr./km	3,47 kr./km
Kørsel ud over 20.000 km/år	1,78 kr./km	1,83 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.

	2007	2008
0-24 km	intet	intet
25-100 km	1,78 kr./km	1,83 kr./km
over 100 km	0,89 kr./km	0,92 kr./km

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

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

Storebæltsbroen	90 kr. bilister
	15 kr. kollektiv transport
Øresundsbroen	50 kr. bilister
	8 kr. kollektiv transport

Faglige kontingenter mv.

Lønmodtagere, arbejdsløse og efterlønsmodtagere kan fratække kontingenter til fagforening samt bidrag til a-kasse, efterlønsordning og flexydelse.

Beskæftigelsesfradrag

Ved skatteberegningen gives der et beskæftigelsesfradrag på 2,5%, som beregnes af arbejdsindkomsten. I 2008 forhøjes beskæftigelsesfradraget til 4,0%. Fra 2009 og fremefter udgør beskæftigelsesfradraget 4,25%. Beløbsgrænsen for det maksimale beskæftigelsesfradrag forhøjes tilsvarende i 2008 og 2009.

	2007	2008
Maksimumgrænse ved beskæftigelsesfradrag	7.500 kr.	12.300 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 udgifter op til bundgrænsen.

	2007	2008
Bundgrænse	5.200 kr.	5.400 kr.

Denne bundgrænse gælder ikke fradrag for udgifter til befording mellem bopæl og arbejdssted, erhvervsmæssige befordringsudgifter, faglige kontingenter, bidrag til a-kasse, efterlønsordning, flexydelse samt 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 medarbejderne deltager i finansieringen i form af egenbetaling. Det er dog en betingelse, at arbejdsgiveren afholder minimum 25% af udgifterne til ordningen.

Underholds- og børnebidrag

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

	2007	2008
Normalbidrag - børnebidrag	11.304 kr.	11.628 kr.
ikke-fradragsberettiget tillæg	1.452 kr.	1.500 kr.

Gaver til almenvelgørende fonde mv.

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

	2007	2008
Maksimumgrænse	13.600 kr.	14.000 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 afholder, til behandling ved sygdom og ulykke samt til forebyggende behandling. Tilsvarende gælder forsikringsdækning af sådanne udgifter. Også behandling af medicin- og alkoholmisbrug samt rygeafvænning er skattefrie. Det er en betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren afholder udgifterne som led i en generel personalepolitik, og der skal som hovedregel foreligge lægeerklæring.
- 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 befording til og fra arbejde i firmabus el. lign.
- Frikort, der kun bruges til befording 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.
- Vareprøver.
- Vaccination af medarbejdere.

	2007	2008
Bagatelgrænse	5.200 kr.	5.400 kr.

Nogle personalegoder har en lovfæstet værdiansættelse. 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 for den skattepligtige værdi er nyvognsprisen (inkl. moms, registreringsafgift og leveringsomkostninger) for det indkomstår, hvori første indregistrering er foretaget, og i de følgende to indkomstår. Efter det 3. indkomstår anvendes 75% af nyvognsprisen. I nyvognsprisen indgår ikke normalt tilbehør, som købes særskilt.

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

Den skattepligtige værdi udgør 3.000 kr., dog højst arbejdsgiverens samlede udgift. Beløbet reduceres med 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

Skatterådets satser, der afhænger af boligens størrelse og beliggenhed.

Almindelige boliger med fraflytningspligt

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

Tjenesteboliger med bopæls- og fraflytningspligt

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

Sommerboliger

Den skattepligtige værdi beregnes som en procentdel pr. uge af den offentlige ejendomsvurdering. Satsen udgør 0,50% for ugerne 22-34 og 0,25% for resten af året.

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, visse ledende medarbejdere m.fl.).

Lystbåd

Den skattepligtige værdi beregnes som 2% pr. uge af bådens anskaffelsessum inkl. moms og levering.

Kost og logi

	2007	2008
Normalværdi pr. år	31.400 kr.	32.150 kr.
Fri kost pr. dag	65 kr.	65 kr.
Delvis fri kost - 2 måltider pr. dag	55 kr.	55 kr.
Delvis 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

Præmier på syge- og ulykkesforsikringer med en dækning på op til 500.000 kr. er skattefrie.

Andre forsikringer betalt af arbejdsgiver er skattepligtige. Se dog punktet om sundhedsudgifter under Personalegoder.

Jagt

Jagttrettens markedsværdi og eventuelt jagtbytte er skattepligtigt.

Pensionsordninger

Indbetalinger på private pensionsordninger kan fratrækkes i den personlige indkomst. Ved éngangsindskud, eller hvis præmiebetalingsperioden er under 10 år, 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.

	2007	2008
Maks. indskud på kapitalpension	43.100 kr.	44.500 kr.
Maks. indskud af fortjeneste fra virksomhedssalg	2.363.800 kr.	2.425.500 kr.
Opfyldningsfradrag	43.100 kr.	44.500 kr.

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.

	2007	2008
Bundfradrag ved gaveafgift	55.300 kr.	56.800 kr.
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn	19.300 kr.	19.800 kr.

Ægtefæller betragtes som selvstændige gavegivere og har derfor hver sit bundfradrag.

Arv

	2007	2008
Bundfradrag ved boafgift	248.900 kr.	255.400 kr.
Afgiftssats (børn, børnebørn, forældre m.v.)	15,00%	15,00%
Afgiftssats (andre)	36,25%	36,25%

Ejendomsværdiskat

Ejendomsværdiskat beregnes på grundlag af den offentlige ejendomsvurdering. Ejendomsværdiskat betales af danske såvel som udenlandske ejendomme.

	2007	2008
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.

	2007	2008
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige	164.600 kr.	168.900 kr.
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar	253.200 kr.	259.800 kr.

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

Aktieavancer

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

Der gælder to overgangsregler for aktier anskaffet før 1. januar 2006:

- 1) Hvis kursværdien af den børsnoterede aktiebeholdning maksimalt var 136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtepar pr. 31. december 2005, og aktierne afstås efter en ejertid på mindst 3 år, er gevinster skattefrie, mens tab ikke er modregningsberettigede.
- 2) Ved salg af aktier ejet i under 3 år kan fortjeneste beskattes som kapitalindkomst, hvis det er mere gunstigt.

Fremførselsberettigede tab på børsnoterede aktier konstateret inden 1. januar 2006 kan 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 andelselskaber og investeringsbeviser.

Aktieindkomst

	2007	2008
Progressionsgrænse, person (fra 2008 laveste progressionsgrænse)	45.500 kr.	46.700 kr.
Progressionsgrænse, ægtefæller tilsammen	91.000 kr.	
Højeste progressionsgrænse (fra 2008)		102.600 kr.
Højeste progressionsgrænse, ægtefæller tilsammen		205.200 kr.
Avance + udbytte under laveste progressionsgrænse	28%	28%
Avance + udbytte mellem progressionsgrænserne	43%	43%
Avance + udbytte over højeste progressionsgrænse	43%	45%

Overgangssaldo

Aktieindkomst, der vedrører optjening fra 2006 eller tidligere, beskattes kun med 45% i det omfang, aktieindkomsten overstiger en overgangssaldo, der udgøres af selskabsoptjening før 2007. Det gælder dog kun, hvis overgangssaldoen er på mindst 100.000 kr. (ægtefæller 200.000 kr.). Saldoen opgøres som aktiebeholdningens værdi 1. januar 2007 med fradrag af anskaffelsessummen. Overgangssaldoen reduceres løbende med udbytte og fortjeneste ved salg af aktier.

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, herunder flexgarantilån, 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.

Etableringskonto

Der kan årligt indskydes indtil 40% af nettolønindtægten, dog altid 100.000 kr., på etableringskonto. Beløbet fratrækkes som ligningsmæssigt fradrag. Der kan ikke indskydes mindre end 5.000 kr. årligt. Indskud kan hæves ved etablering af virksomhed, herunder virksomhed i selskabsform. Der gælder et minimumskrav til størrelsen af anskaffede aktiver/aktier (etableringsgrænsen).

	2007	2008
Grænse for etablering	107.300 kr.	110.100 kr.

Selvstændigt erhvervsdrivende**Kapitalafkastordningen**

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

Virksomhedens renteudgifter fragår i kapitalindkomsten. Et beregnet kapitalafkast af virksomhedens aktiver fragår i den personlige indkomst og beskattes som kapitalindkomst. En tilsvarende ordning kan anvendes ved lånefinansieret anskaffelse af virksomhed i selskabsform og på indkomst fra kunstnerisk virksomhed.

	2007	2008
Kapitalafkastsats	4%	
Bindingspligt på spærret konto	75%	75%
Minimumbeløb for afkastberegning ved køb af aktier eller anparter	591.000 kr.	606.400 kr.
Minimumsindkomst for kunstnerindkomstudjævning	166.200 kr.	170.600 kr.
Maksimumshenlæggelse til kunstnerindkomstudjævning	554.000 kr.	568.500 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 beskattes som personlig indkomst.

	2007	2008
Virksomhedsskat	25%	25%
Kapitalafkastsats	4%	

Skatteprocent

Aktie- og anpartsselskaber, fonde og foreninger mv. beskattes fra 2007 med 25% af den skattepligtige indkomst. Visse andelsforeninger (indkøbs-, produktions- og salgsforeninger) beskattes dog med 14,3% af en indkomst opgjort som en procentdel af foreningens formue.

Fonde og visse foreninger (brancheforeninger mv.) har et bundfradrag på henholdsvis 25.000 kr. og 200.000 kr. Desuden kan de nævnte foreninger foretage et konsolideringfradrag, der for 2007 og 2008 udgør henholdsvis 2,7% og 2,6% af foreningens formue.

For selskaber mv., der skal betale acontoskat, opkræves acontoskatten i to 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 5,8% i 2007 (6,3% i 2008). Der ydes en godtgørelse på 2,3% i 2007 (2,8% i 2008) af overskydende selskabsskat. Selskaber, der ikke betaler acontoskat, skal betale selskabsskatten efter opkrævning senest 20. november i året efter indkomståret med et tillæg på 5,8% i 2007 (6,3% i 2008).

Avance/tab ved aktiesalg

Art	Fortjeneste	Tab
Ejertid under 3 år	Skattepligtig indkomst.	Modregnes i fortjeneste på aktier ejet i under 3 år uden tidsbegrænsning.
Ejertid over 3 år	Skattefri.	Ikke fradrags- eller fremførselsberettiget.

Udbytte

Selskaber skal medregne aktieudbytter¹⁾ ved indkomstopgørelsen efter følgende regler:

	Udbyttmodtagende selskab ejer mindre end 15% af aktiekapitalen i kalenderårene 2007 og 2008 (fra 2009: 10%)	Udbyttmodtagende selskab ejer mindst 15% af aktiekapitalen i kalenderårene 2007 og 2008 (fra 2009: 10%)
Hovedregel	66% skattepligt.	Skattefrihed ved mindst 12 måneders ejertid.
Aktier erhvervet som led i næring	100% skattepligt.	Skattefrihed ved mindst 12 måneders ejertid.

¹⁾ For udbytte fra visse udenlandske selskaber gælder særlige regler.

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 eller senere, hvis en række betingelser er opfyldt.
Kontantlån, lån optaget/overtaget 27/12 1990 eller senere	Kursgevinster er skattepligtige.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse.
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.

Afskrivninger

	2007	2008
Beløbsgrænse for straksafskrivning af småaktiver og fradrag for rest-saldo	11.600 kr.	11.900 kr.
Driftsmidler, hardware og inventar afskrives med op til	25%	25%
Edb-software	100%	100%
Bygninger/installationer afskrives med op til	5%	4%

Goodwill og immaterielle aktiver mv. erhvervet 1. januar 1998 eller senere afskrives 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.

Fra 2008 gælder der særlige regler for større faste anlæg og transportmidler, infrastrukturanlæg mv.

Straksfradrag

Udgifter til ombygning og forbedring af afskrivningsberettede bygninger eller installationer kan vælges fradraget 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 foretages 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 og vedr. udgifter til syn og skøn.

Repræsentation

	Skattefradrag	
Rejse- og overnatningsudgifter	25%	100%
- 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, bestyrelse mv.		X
- forretningsforbindelser	X	
Gaver	25%	100%
- til personale		X
- til forretningsforbindelser	X	
Receptioner/jubilæer (forretningsmæssig anledning)	25%	100%
- kun personale		X
- kun forretningsforbindelser	X	
- blandet deltagelse - primært personale	X	X
- blandet deltagelse - primært forretningsforbindelser	X	

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.
1. juli 2006 - 30. juni 2007	3% p.a.
1. juli 2007 - 31. december 2007	4% 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.
3. marts 2006	2,50% p.a.
9. juni 2006	2,75% p.a.
4. august 2006	3,00% p.a.
6. oktober 2006	3,25% p.a.
8. december 2006	3,50% p.a.
9. marts 2007	3,75% p.a.
7. juni 2007	4,00% 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.
2. december 2005	2,40% p.a.
17. februar 2006	2,50% p.a.
3. marts 2006	2,75% p.a.
9. juni 2006	3,00% p.a.
4. august 2006	3,25% p.a.
6. oktober 2006	3,50% p.a.
8. december 2006	3,75% p.a.
9. marts 2007	4,00% p.a.
7. juni 2007	4,25% p.a.

Morarenter

Restskat og overskydende skat
Indeholdt A-skat, AM- og
SP-bidrag
Selskabsskat

2007

0,6% pr. md.
1,0% pr. md.

2008

0,6% pr. md.
1,0% pr. md.
0,6% pr. md.

Samarbejde mellem uafhængige statsautoriserede revisorer, sekretariatet: 9900 Frederikshavn . Telefon 98 42 64 66

Chr. Mortensen Revisionsfirma

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 1304 København K . Telefon 33 73 46 00

Revisionsfirmaet Hallerup & Co.

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 1415 København K . Telefon 32 96 29 00

Mebus & Christensen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 1552 København V . Telefon 33 15 27 27

Revisionsfirmaet Arne Bang

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 2100 København Ø . Telefon 33 32 93 93

Revisionsfirmaet Aage & Povl Holm I/S

Statsautoriserede Revisorer . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 88 81 00

Bergmann

Kontorfællesskab af statsautoriserede revisorer . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 88 81 00

Kærsgaard Laursen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 2970 Hørsholm . Telefon 45 86 41 35

Revisionsfirmaet BJ Revision

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 3200 Helsingø . Telefon 48 39 26 00

Revisionsfirmaet Carsten Øhauge

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 4100 Ringsted . Telefon 57 61 84 44

SMJ Revision

Statsautoriseret Revisor . 4400 Kalundborg . Telefon 59 51 72 00

aage maagensen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 4900 Nakskov . Telefon 54 92 25 00 . 4930 Maribo . Telefon 54 78 16 88

Revisionsfirmaet J. Barrett I/S

Statsautoriserede Revisorer . 5220 Odense SØ . Telefon 66 15 76 76

Revisionsfirmaet Jan Christiansen

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 5400 Bogense . Telefon 64 81 22 33

Revisionsfirmaet Jørgen Geertsen

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 5471 Sønderso-Odense . Telefon 64 89 17 13

Vendelbo

statsautoriseret revisionsanpartsselskab . 6740 Bramming . Telefon 76 56 03 56

ReviPartner Vejle

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 7100 Vejle . Telefon 75 82 87 44

Revisionsfirmaet Torben Jensen

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

7100 Vejle . Telefon 70 20 13 05 . 8722 Hedensted . Telefon 75 89 09 44

Centerrevision Billund

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 7190 Billund . Telefon 75 35 33 88

Revisionsfirmaet Rasmussen & Sørensen I/S

Statsautoriserede Revisorer . 7490 Aulum . Telefon 97 47 13 22

Revision Aarhus

Statsautoriserede Revisorer A/S . 8240 Aarhus-Risskov . Telefon 87 43 96 00

Munk & Iversen

Statsautoriserede Revisorer A/S . 8260 Aarhus-Viby . Telefon 86 14 30 99

Revisionsfirmaet Stig Hansen

Statsautoriseret Revisor . 8464 Galten . Telefon 86 94 50 66

Revisto I/S

Statsautoriserede Revisorer . 8700 Horsens . Telefon 76 27 67 00

Statsautoriseret Revisor J Løbner ApS

8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 04 76

Revisionsfirmaet Poul Erik Sundstrup

Statsautoriseret Revisor . 8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 39 00

Rasborg & Partnere

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 8900 Randers . Telefon 87 12 30 40

MN Revision Mogens Nielsen

Statsautoriseret Revisor . 9210 Aalborg SØ . Telefon 98 14 04 44

Revisionsfirmaet Kresten Hyldahl

Statsautoriseret Revisor . 9240 Nibe . Telefon 98 35 34 11

Revisionsfirmaet Leon Sebbelin

Statsautoriseret Revisionselskab A/S . 9520 Skørping . Telefon 98 39 11 11

Revisionsfirmaet Niels Ole Hansen

Statsautoriseret Revisor . 9530 Støvring . Telefon 96 86 69 00

Jydsk Revisionsinstitut I/S

Statsautoriserede Revisorer . 9850 Hirtshals . Telefon 98 94 54 00 . 9990 Skagen . Telefon 98 44 13 99

Revisionsfirmaet Jørgen Steen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 9900 Frederikshavn . Telefon 98 42 64 66