

# SATSER OG BELØBSGRÆNSER 2017/2018

## Det konstruktive alternativ: KRESTON DANMARK

Et landsdækkende samarbejde mellem uafhængige danske statsautoriserede revisionsvirksomheder. Vi kombinerer den mindre revisionsvirksomheds fordele med den stores ressourcer. [www.kreston.dk](http://www.kreston.dk)



© *Satser og beløbsgrænser 2017/2018, 1. oplag*  
Revitax og Karnov Group Denmark A/S

Redaktionen afsluttet den 20. december 2017

Karnov Group Denmark A/S  
Sankt Petri Passage 5  
1165 København K  
Tlf. 33 740 700  
[www.karnovgroup.com](http://www.karnovgroup.com)

Design: Karnov Group Denmark A/S  
Sats og tryk: Skabertrang

## Personer

Den skattepligtige indkomst.....	2
<i>Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat</i> .....	2
<i>Bundskatten</i> .....	2
<i>Topskatten</i> .....	2
<i>Skatteloft</i> .....	3
<i>Udligningsskat på pensionsudbetalinger</i> .....	3
Personfradrag.....	3
Forskerordningen.....	3
Grøn check.....	4
Restskat.....	4
Overskydende skat.....	5
Arbejdsmarkedsbidrag.....	5
Skattefri godtgørelser.....	5
<i>Rejsegodtgørelse</i> .....	5
<i>Erhvervsmaessig kørselsgodtgørelse</i> .....	6
Rejsefradrag.....	6
Befordringsfradrag.....	6
Faglige kontingenter mv.....	6
Børnedagplejere.....	7
Beskæftigelsesfradrag.....	7
Øvrige lønmodtagerudgifter.....	7
Underholds- og børnebidrag.....	7
Gaver til almenvelgørende foreninger mv.....	8
BoligJobordning.....	8
Pensionistarbejde.....	9
Personalegoder.....	9
<i>Fri bil</i> .....	10
<i>Fri telefon</i> .....	10
<i>Fri computer</i> .....	10
<i>Fri internetforbindelse</i> .....	11
<i>Kantineordninger</i> .....	11
<i>Julegaver til medarbejdere</i> .....	11
<i>Lejlighedsgaver</i> .....	11
<i>Helårsbolig</i> .....	11
<i>Sommerboliger</i> .....	12
<i>Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.</i> .....	12
<i>Lystbåd</i> .....	12
<i>Kost og logi</i> .....	12
<i>Personalelån</i> .....	12
<i>Medilicens og tv-programpakker</i> .....	12
<i>Tilskud til telefon</i> .....	12
<i>Forsikringer</i> .....	12
<i>Jagt</i> .....	12
Pensionsordninger.....	13
Sommerhusudlejning.....	13
Gaver mv.....	14
Arv.....	15
Ejendomsværdiskat.....	15
Aktieavancer.....	15
Aktieindkomst.....	16
Kursgevinst på obligationer og andre fordringer.....	16
Etableringskonto & iværksætterkonto.....	17
<i>Hævning af etableringskontomidler</i> .....	17
<i>Hævning af iværksættermidler</i> .....	18
Dødsboer.....	18
<i>Beløbsgrænser for skattepligtige dødsboer</i> .....	18

## Virksomheder

Selvstændigt erhvervsdrivende.....	19
<i>Kapitalafkastordningen</i> .....	19
<i>Virksomhedsordningen</i> .....	19

## Selskaber, fonde og foreninger mv.

Skatteprocent.....	20
<i>Aontoskat m.v.</i> .....	20
Beskatning af aktier og udbytte.....	20
<i>Datterselskabsaktier mv.</i> .....	20
<i>Porteføljeaktier</i> .....	20

## Diverse

Gebyrer.....	22
Afskrivninger.....	22
<i>Straksfradrag</i> .....	22
<i>Leasing</i> .....	22
Omkostningsgodtgørelse.....	22
Repræsentation.....	24
Momsfradrag.....	24

## Renter

Mindsterente (referencerenten).....	26
Diskontoen.....	26
Nationalbankens udlånsrente.....	26
Morarenter.....	26

### 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. arbejdsmarkedsbidrag. 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. 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 2% i 2017 og 1% i 2018. Kommuneskatten fastsættes af hver enkelt kommune. Medlemmer af Folkekirken betaler desuden kirkeskat.

Nedsættelse af sundhedsbidraget (1 procentenhed om året i perioden 2012-2019) betyder, at fradragsværdien af negativ nettokapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag falder. Den nedsatte fradragsværdi gælder dog ikke for negativ nettokapitalindkomst op til 50.000 kr. (ægtefæller 100.000 kr.). Det opnås ved, at der gives et nedslag i skatten, der i 2017 udgør 6% og i 2018 7% af den negative nettokapitalindkomst, dog maksimalt beregnet af 50.000 kr. (ægtefæller 100.000 kr.). Herudover gælder i visse tilfælde en særlig kompensationsordning for personer med meget store ligningsmæssige fradrag og nettorenteudgifter. SKAT beregner automatisk begge former for kompensation.

### Bundskatten

Bundskatten (10,08% i 2017 og 11,15% i 2018) beregnes af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst.

### 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.

Positiv nettokapitalindkomst indregnes i grundlaget for topskatten, når det overstiger et særligt bundfradrag. Desuden gælder en overgrænse for marginalsatten af positiv nettokapitalindkomst.

	2017	2018
Bundfradrag ved topskat	479.600 kr.	498.900 kr.
Særligt bundfradrag vedr. positiv nettokapitalindkomst	42.800 kr.	43.800 kr.

For samlevende ægtefæller gælder et samlet bundfradrag på 85.600 kr./87.600 kr. for indregning af positiv nettokapitalindkomst.

### Skatteloft

Der findes to former for skatteloft, der skal sikre, at den samlede skat ikke overstiger visse procentgrænser. Skatteloftet udgør summen af skatter, dog ikke AM-bidrag, kirkeskat og udlignings-skat (pensionsudbetalinger).

	2017	2018
Skatteloft (personlig indkomst)	51,95%	52,02%
Skatteloft (positiv nettokapital-indkomst)	42,0%	42,0%

### Udligningskat på pensionsudbetalinger

Til og med 2017 skal der betales en ekstraskat (udligningskat) af pensionsudbetalinger, når de samlede årlige udbetalinger overstiger et bundfradrag. I beregningsgrundlaget medregnes ikke efterløn, fleksydelse, førtidspension, kapitalpension, visse invalidepensioner og udenlandske obligatoriske sociale sikringsordninger. Udnytter en ægtefælle ikke sit bundfradrag, kan der ske overførsel til den anden ægtefælle. Det overførbare bundfradrag reduceres med ægtefællens personlige indkomst, herunder både pensionsudbetalinger og arbejdsindkomst, og der gælder et maksimum for overførsel.

	2017
Udligningskat	3%
Bundfradrag	388.200 kr.
Maks. overførsel til ægtefælle	129.500 kr.

### Personfradrag

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

	2017	2018
Personer, der er fyldt 18 år	45.000 kr.	46.000 kr.
Personer, der er under 18 år	33.800 kr.	34.500 kr.

### Forskerordningen

Forskerordningen kan anvendes af udenlandske forskere og andre medarbejdere uanset nationalitet, som ansættes i en dansk virksomhed.

Personer, som opfylder betingelserne, kan vælge at lade sig beskatte med AM-bidrag på 8% og bruttoskat af det resterende beløb. Denne bruttobeskatning gælder kun løn og personalegoder, der er A-indkomst. Der er tale om en bruttoskat, og der er derfor ingen fradrag før skatten beregnes. Bruttoskatten udgør 26% i 2017 og 27% fra og med indkomståret. Den maksimale periode, hvor bruttobeskatningen kan anvendes, er udvidet fra 60 måneder til 84 måneder fra og med den 1. januar 2018. Denne periodeforlængelse gælder også for personer, der 1. januar 2018 ikke har anvendt ordningen i 60 måneder.

## 4 Personer

En række betingelser skal være opfyldt. Eksempelvis må personen ikke have været fuldt skattepligtig til Danmark indenfor de seneste 10 år forud for ansættelsen, ligesom han eller hun ikke må have været begrænset skattepligtig af løn eller indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed.

Der gælder endvidere et krav om en vis minimumsløn (bortset fra forskere på godkendte forskningsprojekter). Lønmodtageren skal ifølge ansættelseskontrakten være garanteret følgende månedlige løn ekskl. ATP og pensionsbidrag:

	2017	2018
Minimumsløn	63.700 kr.	65.100 kr.

### Grøn check

Som kompensation for tidligere gennemførte forhøjelser af energi- og miljøafgifter ydes en såkaldt grøn check, der er skattefri og betragtes som en betalt forskudsskat. Den grønne check ydes til personer, der er fyldt 18 år, og en tillægscheck pr. barn, dog maksimalt for 2 børn.

	2017	2018
Grøn check for pensionister	940 kr.	930 kr.
Grøn check for andre	940 kr.	765 kr.
Tillægscheck (børn) for pensionister	215 kr.	215 kr.
Tillægscheck (børn) for andre	215 kr.	175 kr.

Checken er indkomstafhængig og aftrappes med 7,5% af den del af topskattegrundlaget, der overstiger:

	2017	2018
Aftrappingsgrænse, grøn check	388.200 kr.	397.000 kr.
Aftrappingsgrænse, tillægscheck (børn)	397.886 kr.	409.400 kr.
Aftrappingsgrænsen, tillægscheck (børn) for andre	397.886 kr.	407.200 kr.

Endvidere kan der udbetales et supplerende beløb til den grønne check på 280 kr. forudsat at topskattegrundlaget maksimalt udgør:

	2017	2018
Indkomstgrænse for tillæg til grøn check	226.900 kr.	232.000 kr.

### Restskat

Frivillig indbetaling af restskat inkl. AM-bidrag for indkomståret 2017 kan ske i perioden 1. januar-1. juli 2018. Der beregnes en dag-til-dag-rente som udgør 1,7% p.a. Renten er ikke fradragsberettiget.

Er restskatten for indkomståret 2017 ikke indbetalt senest den

1. juli 2018, indregnes den op til et vist beløb i forskudsskatten for 2019. Restskat over indregningsgrænsen opkræves i august, september og oktober 2018. I begge tilfælde betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg til restskatten.

	2017	2018
Indregningsgrænse for restskat	19.600 kr.	20.100 kr.
Tillæg til restskat	3,7%	

### Overskydende skat

Overskydende skat inkl. AM-bidrag tilbagebetales normalt i perioden 1. marts-1. september i året efter indkomståret med et skattefrit tillæg.

	2017	2018
Tillæg til overskydende skat	0,5%	

### Arbejdsmarkedsbidrag

AM-bidraget udgør 8% af beregningsgrundlaget (lønindkomst, visse personalegoder og virksomhedsoverskud mv.). AM-bidraget er en skat, der betales uafhængigt af, hvor personen er omfattet af social sikring. AM-bidraget fragår i grundlaget for beregningen af de øvrige skatter.

AM-bidraget indgår ved opgørelsen af restskat og overskydende skat.

### Skattefrie godtgørelser

#### Rejsegodtgørelse

	2017	2018
Logi pr. døgn: faktiske, dokumenterede udgifter eller	209 kr.	214 kr.
Kost og småfornødenheder pr. døgn: faktiske, dokumenterede udgifter	487 kr.	498 kr.

Satserne gælder rejse med overnatning, uanset om det er i Danmark eller i udlandet. Skattefriheden for kostgodtgørelse efter satsen bortfalder efter udstationering i 12 måneder på samme sted.

	2017	2018
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%

## 6 Personer

### Erhvervsmæssig kørselsgodtgørelse

	2017	2018
Kørsel indtil 20.000 km/år	3,53 kr./km	3,54 kr./km
Kørsel ud over 20.000 km/år	1,93 kr./km	1,94 kr./km

Satserne gælder ved kørsel i egen bil eller på egen motorcykel. Ved erhvervsmæssig kørsel på egen cykel, knallert, 45-knallert og scooter er satsen for skattefri godtgørelse 0,52 kr. pr. km i 2017 og 0,53 kr. pr. km i 2018.

### Rejsefradrag

Lønmodtageres rejseudgifter, der ikke er godtgjort af arbejdsgiveren, kan fratrækkes med satserne for rejsegodtgørelse eller med de faktiske udgifter. Dog gælder der et maksimum for det årlige rejsefradrag. I det maksimale fradrag indgår også evt. fradrag for dobbelt husførelse.

	2017	2018
Maksimalt rejsefradrag	26.800 kr.	27.400 kr.

### Befordringsfradrag

Frdraget 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.

	2017	2018
0-24 km	intet	intet
25-120 km	1,93 kr./km	1,94 kr./km
over 120 km	0,97 kr./km	0,97 kr./km

Personer, der bor i yderkommuner, får også fradrag efter den høje sats for befordring over 120 km. Det drejer sig om Bornholm, Brønderslev, Frederikshavn, Faaborg-Midtfyn, Guldborgsund, Hjørring, Jammerbugt, Langeland, Lolland, Læsø, Morsø, Norddjurs, Odsherred, Samsø, Skive, Slagelse, Struer, Svendborg, Sønderborg, Thisted, Tønder, Vesthimmerland, Vordingborg, Ærø og Aabenraa.

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

	2017	2018
Storebæltsbroen	bilister	110 kr.
	kollektiv transport	15 kr.
Øresundsbroen	bilister	50 kr.
	kollektiv transport	8 kr.

### Faglige kontingenter mv.

Lønmodtagere, arbejdsløse og efterlønsmodtagere kan fratække kontingenter til fagforening samt bidrag til a-kasse, ef-



terlønsordning og fleksydelse.

Det maksimale årlige fradrag for faglige kontingenter udgør 6.000 kr.

### Børnedagplejere

En børnedagplejer, der maksimalt passer 5 børn, kan vælge at anvende et standardfradrag, der skal dække alle udgifterne i forbindelse med børnepasningen. Standardfradraget beregnes som en procentdel af det skattepligtige vederlag.

	2017	2018
Standardfradrag	56%	58%

### Beskæftigelsesfradrag

Ved skatteberegningen gives der et beskæftigelsesfradrag til lønmodtagere m.fl. og selvstændigt erhvervsdrivende. Enlige forsørgere får et ekstra beskæftigelsesfradrag. Fradragene beregnes med en procentdel af arbejdsindkomsten med fradrag af pensionsindbetalinger, dog gælder der et maksimum for fradragene.

	2017	2018
Alm. beskæftigelsesfradrag	8,75%	9,50%
Maks. alm. beskæftigelsesfradrag	30.000 kr.	33.300 kr.
Ekstrafradrag til enlige forsørgere	5,75%	6,00%
Maks. ekstrafradrag til enlige forsørgere	19.800 kr.	21.200 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 kunne dokumenteres.
3. Udgifterne kan kun fratækkes i det omfang, de overstiger en bundgrænse.

	2017	2018
Bundgrænse	5.900 kr.	6.100 kr.

Denne bundgrænse gælder ikke fradrag for udgifter til befordring, faglige kontingenter, bidrag til a-kasse, efterlønsordning, fleksydelse, rejsefradraget og fradrag for dobbelt husførelse.

### Underholds- og børnebidrag

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

	2017	2018
Børnebidrag - grundbeløb	14.160 kr.	14.448 kr.
Ikke-fradragberettiget tillæg	1.836 kr.	1.872 kr.

### Gaver til almenvelgørende foreninger mv.

Der er fradrag for gaver til foreninger mv., der er anerkendt som almennyttige eller almenvelgørende og som indberetter gaverne til SKAT, men der gælder en maksimumgrænse for årets fradrag.

	2017	2018
Maksimumgrænse	15.600 kr.	15.900 kr.

For gaver til godkendte forskningsforeninger gælder der ikke nogen maksimumgrænse.

### BoligJobordning

BoligJobordningen skulle oprindeligt kun gælde for arbejde udført indtil udgangen af 2017. Folketinget har som led i finanslovsaftalen vedtaget, at der nu er tale om en permanent ordning, hvilket betyder, at der også vil være fradrag i 2018 og senere. Der er sket en indskrænkning af de håndværksydelser, der berettiger til fradrag. Ordningen er dog også udvidet, idet der er indført fradrag for lønudgifter til installation af tyverialarm. Ordningen er todelt og giver mulighed for fradrag på op til 6.000 kr. pr. person for serviceydelser, og fradrag på op til 12.000 kr. pr. person for håndværksydelser. Det årlige fradrag gælder pr. person i husstanden, der inden indkomstårets udløb er fyldt 18 år. Ægtefæller og samlevende med fælles økonomi kan frit fordele fradragene mellem sig, uanset hvem der har betalt udgiften. Hjemmeboende børn kan kun få fradrag, hvis de har betalt regningen.

Centrale elementer i ordningen:

- Fradrag for såvel serviceydelser som håndværksydelser gælder kun lønudgifter. Serviceydelser omfatter eksempelvis rengøring vinduespudsning, børnepasning, havearbejde og snerydning. Håndværksydelser omfatter visse former for istandsættelse og energibesparende foranstaltninger samt tilslutning af bredbånd. På [www.skat.dk](http://www.skat.dk) findes en liste over de former for arbejde, der giver ret til fradrag.
- Fradragene gælder for såvel familiens helårsbolig som fritidsbolig. Det samlede årlige fradrag for service- og håndværksydelser er dog maksimalt 6.000 kr. og 12.000 kr. pr. person, selv om man ejer såvel helårsbolig som sommerbolig. Hvis fritidsboligen udlejes i perioder, kan der ikke fås fradrag for serviceydelser i form rengøring mv. Fradraget gælder også ferieboliger i udlandet, når der skal betales dansk ejendomsværdiskat af boligen.
- Fradraget forudsætter blandt andet, at regningen er betalt elektronisk. Hvis leverandøren er en virksomhed, skal arbejdsløn fremgå særskilt af fakturaen. Hvis leverandøren er en privatperson, udfyldes en serviceerklæring (blanket 02.048), som findes på SKATs hjemmeside.
- Dokumentation for det udførte arbejde skal gemmes, hvis SKAT ønsker at se, hvilket arbejde der er udført.
- Fradraget fås i det år, hvor regningen er betalt. Der kan dog fås fradrag i 2017, hvis regningen er betalt senest 28. februar 2018. Fradraget skal indtastes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

### Pensionistarbejde

Folkepensionister har et skattefrit bundfradrag i løn for ikke-erhvervs-mæssigt arbejde, der udføres i eller i tilknytning til private hjem.

	2017	2018
Bundfradrag	10.700 kr.	11.000 kr.

### Personalegoder

Visse personalegoder er skattefrie. Det gælder navnlig:

- Arbejdsgivers betaling for behandling af medicin- og alkoholmisbrug o.l. samt rygeafvænnning.
- Parkeringsplads til rådighed ved arbejdspladsen.
- Arbejdsgivers udgift til medarbejderens erhvervsrelaterede skolegang, herunder transport og køb af bøger.
- Anvendelse af arbejdsgivers værksted, værktøj og andre arbejdsredskaber.
- Deltagelse i firmaudflugter, julefrokost o. lign. arrangementer. Arbejdsgiverbetalt avis, der kun er til rådighed på arbejdspladsen eller ikke erstatter privat avisabonnement.
- 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, når der ikke tages befodringsfradrag.
- Fribilletter til sportslige og kulturelle arrangementer, hvis arbejdsgiveren er sponsor, og fribilletterne indgår som tillægsgydelse i sponsorkontrakten.

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

- Fortæring ved overarbejde.
- Avis (andre end førnævnte) til brug for arbejdet.
- Vareprøver.
- Vaccination af medarbejdere.

	2017	2018
Bagatelgrænse for arbejdsrelaterede goder	5.900 kr.	6.100 kr.

Overskrides bagatelgrænsen, er hele beløbet skattepligtigt.

Der gælder også en skattefri bagatelgrænse for visse mindre personalegoder, der ydes i naturalier, som eksempelvis:

- Blomster, vin og chokolade.
- Deltagelsesgebyr til motionsløb og lignende.
- Julegave.

	2017	2018
Bagatelgrænse for smågaver mv.	1.100 kr.	1.100 kr.
Julegave	800 kr.	800 kr.

Overskrides bagatelgrænsen, hvad enten det er gaver mv. fra samme eller flere arbejdsgivere, er hele beløbet skattepligtigt. Gaver ved særlige lejligheder, f.eks. bryllup eller runde fødselsdage, medregnes ikke i den skattefrie bagatelgrænse. Bagatelgrænsen omfatter derimod jule- og nytårgaver; men sådanne gaver vil dog, når værdien ikke overstiger 800 kr., altid være skattefrie, også selvom årets gaver mv. overstiger bagatelgrænsen på 1.100 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**

Værdi af fri bil udgør 25% af beregningsgrundlaget op til 300.000 kr. og 20% af det resterende beregningsgrundlag. Værdien udgør mindst 25% af 160.000 kr. Den beregnede værdi forhøjes med et miljøtillæg svarende til den årlige ejerafgift eller vægtafgift tillagt 50%. Det samlede beløb udgør den skattepligtige værdi for et helt år.

Beregningsgrundlaget er nyvognsprisen for biler, der på købstidspunktet højst er 3 år gamle (inkl. moms, registreringsafgift og leveringsomkostninger). I nyvognsprisen indgår ikke normalt tilbehør, som købes særskilt. Nyvognsprisen anvendes som beregningsgrundlag i de første 36 måneder regnet fra første indregistrering, og herefter udgør beregningsgrundlaget 75% af nyvognsprisen.

For firmabiler, der er anskaffet mere end 3 år efter første indregistrering, 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 (hele måneder). Eventuel egenbetaling (efter skat) til arbejdsgiveren kan fratrækkes i den skattepligtige værdi.

### **Fri telefon**

Hel eller delvis arbejdsgiverbetalt telefon er skattepligtig.

	2017	2018
Det skattepligtige beløb udgør pr. person	2.700 kr.	2.800 kr.

Det skattepligtige beløb kan ikke reduceres med egne udgifter til andre telefoner i husstanden.

For ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udløb, gives en rabat på 25%, hvis det samlede skattepligtige beløb for ægtefællerne udgør mindst 3.600 kr. i 2017 og 3.700 kr. i 2018. SKAT indregner nedsættelsen i årsopgørelsen.

	2017	2018
Skattepligtigt beløb pr. ægtefælle, som begge har fri telefon mv. i hele året	2.025 kr.	2.100 kr.

### **Fri computer**

Arbejdsgiverbetalt computer, der er stillet til rådighed til brug for arbejdet er skattefri, selv om computeren også bruges privat.

Dette gælder dog ikke, hvis rådighedsstillingen er en del af en aftale om lønomlægning.

Indgå en aftale mellem arbejdsgiveren og medarbejderen om, at computeren helt eller delvist skal finansieres via en lønomlægning (lønnedgang, løntilbageholdenhed mv.), skal medarbejderen hvert år beskattes af 50% af udstyrets købspris.

### ***Fri internetforbindelse***

Arbejdsgiverbetalt internetadgang er skattefri for medarbejderen, hvis medarbejderen har adgang til arbejdsgiverens netværk, dvs. adgang til stort set de samme funktioner, dokumenter mv. som på arbejdspladsen. Er dette ikke tilfældet, sker beskattningen som af fri telefon, og det skattepligtige beløb for personen udgør i alt 2.700 kr./2.800 kr. Hvis medarbejderen også har fri telefon, er den samlede skattepligtige værdi af de to personalegoder 2.700 kr./2.800 kr. I sådanne tilfælde vil det ene af personalegoderne altså reelt være skattefrit.

### ***Kantineordninger***

Gængs kantine mad er et skattefrit personalegode, hvis medarbejderen mindst betaler 15 kr. for et måltid uden drikkevarer og 20 kr., hvis der er drikkevarer med.

Kaffe, te, frugt mv. på arbejdspladsen er et skattefrit personalegode.

### ***Julegaver til medarbejdere***

Julegaver op til 800 kr. er skattefrie, se i øvrigt indledningen til afsnittet om personalegoder om bagatelgrænsen på 1.100 kr. Skattefriheden gælder ikke kontanter eller gavekort. Visse gavekort med meget begrænset anvendelsesområde kan dog være skattefrie.

### ***Lejlighedsgaver***

Mindre lejlighedsgaver i anledning af mærkedage mv. er normalt skattefrie og medregnes heller ikke i den skattefri bagatelgrænse.

### ***Helårsbolig***

Stiller arbejdsgiveren en helårsbolig til rådighed for en medarbejder uden betaling eller til en leje under markedslejen, er værdien af dette gode skattepligtig.

Det skattepligtige beløb udgør boligens reelle markedsleje med fradrag af en eventuel lejebetaling.

Hvis arbejdsgiveren lejer boligen af en uafhængig tredjemand, er markedslejen den leje, som arbejdsgiveren betaler.

Ejer arbejdsgiveren boligen, er markedslejen den leje, som boligen kan udlejes til i det frie marked.

Hvis medarbejderen har såvel bopæls- (det skønnes nødvendigt af hensyn til arbejdet) som fraflytningspligt, kan markedslejen nedsættes med 30%. Det skattepligtige beløb efter nedslaget kan maksimalt udgøre 15% af medarbejderens pengeløn, men maksimumbeløbet skal dog mindst beregnes som 15% af 160.000 kr. Har medarbejderen kun pligt til at fraflytte helårsboligen ved ansættelsesforholdets ophør, kan markedslejen nedsættes med 10%.

**Sommerboliger**

Den skattepligtige værdi af en arbejdsgiverbetalt sommerbolig eller anden form for fritidsbolig beregnes som en procentdel pr. uge af den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. oktober i året før rådighedsåret. Satsen udgør 0,50% for ugerne 22-34 og 0,25% pr. uge for resten af året.

For fritidsboliger i udlandet er beregningsgrundlaget en reguleret handelsværdi.

Også her fragår en eventuel egenbetaling i det skattepligtige beløb.

**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.

Også her fragår en eventuel egenbetaling i det skattepligtige beløb.

**Kost og logi**

	2017	2018
Normalværdi pr. år	39.170 kr.	40.305 kr.
Fri kost pr. dag	75 kr.	80 kr.
Delvis fri kost - 2 måltider pr. dag	65 kr.	65 kr.
Delvis fri kost - 1 måltid pr. dag	40 kr.	40 kr.

**Personalelån**

En rentefordel ved, at den aftalte rente for et personalelån er lavere end referencerenten i.h.t. § 213, stk. 2, i lov om finansiel virksomhed, er skattepligtig. Referencerenten har siden 1. januar 2012 været 0%, hvorfor der for tiden ikke er nogen rentefordel at beskatte.

**Medielicens og tv-programpakker**

Et beløb svarende til arbejdsgivers udgift er skattepligtigt.

**Tilskud til telefon**

Der er skattepligt af tilskuddets størrelse ekskl. erhvervsamtaler - se også Fri telefon ovenfor.

**Forsikringer**

Arbejdsgiverbetalt præmier til visse syge- og ulykkesforsikringer med en dækning på op til 500.000 kr. er skattefrie for medarbejderen, selv om forsikringen dækker både arbejdstid og fritid. Andre forsikringer betalt af arbejdsgiver er skattepligtige.

**Jagt**

Jagttrentens markedsværdi og eventuelt jagtbytte er skattepligtigt.

## Pensionsordninger

Indbetalinger på private pensionsordninger kan med visse begrænsninger fratrækkes i den personlige indkomst.

For indbetalinger til ratepension og ophørende livrenter, gælder der et maksimum for årets fradrag (fradragsloftet). Indbetalinger foretaget af arbejdsgiver indgår i dette maksimum. Indbetaling af fortjenesten ved salg af virksomhed på en ophørspension er ikke omfattet af fradragsloftet.

Indbetalinger på livsvarige livrenter kan som udgangspunkt fratrækkes fuldt ud. Foretages der et engangsindskud, eller er indbetalingsperioden på mindre end 10 år, skal fradraget fordeles over 10 år, dog kan der vælges et opfyldningsfradrag.

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.

Indbetalinger på en alderspension er ikke fradragsberettigede; men til gengæld er udbetalingerne skatte- og afgiftsfri, når betingelserne for udbetaling er opfyldt. Fra og med 2018 er den maksimale årlige indbetaling afhængig af personens alder. Der gælder en grænse (normalindbetaling) frem til og med det 6. indkomstår før opnåelse af folkepensionsalderen og herefter en højere grænse for maksimal årlig indbetaling (forhøjet indbetaling). Den forhøjede indbetaling gælder dog ikke, hvis personen har fået udbetaling (normal udbetaling eller ophævelse i utide) fra en ratepension, pensionsordning med løbende udbetalinger eller indeksordning fra og med det 10. indkomstår før det indkomstår, hvor personen når folkepensionsalderen. Det gælder dog kun pensioner, der ophæves i utide den 1. april 2018 eller senere samt udbetaling fra ratepension mv., der påbegyndes den 1. april 2018 eller senere. Der er dog fastsat undtagelser, således at der i visse tilfælde alligevel kan foretages den forhøjede indbetaling, nemlig i de tilfælde, hvor personen ikke reelt selv kan bestemme påbegyndelse af udbetaling samt ved ATP-udbetalinger.

	2017	2018
Maks. indskud på aldersopsparing	29.600 kr.	32.200 kr.
Maks indskud på aldersopsparing – normal indbetaling		5.100 kr.
Maks. indskud på aldersopsparing – forhøjet indbetaling		46.000 kr.
Maks. indskud på ratepension og ophørende livrenter	53.500 kr.	54.700 kr.
Maks. indskud af fortjeneste fra virksomhedssalg	2.683.500 kr.	2.743.700 kr.
Opfyldningsfradrag	49.300 kr.	50.400 kr.

## Sommerhusudlejning

Ved udlejning af sommerhus en del af året kan det skattepligtige beløb opgøres enten efter reglerne om fradrag for faktiske udgifter eller fradrag efter standardregler.

Frdrag efter standardreglerne skal dække samtlige udgifter i forbindelse med udlejningen. Det betyder, at det er bruttolejeindtægten, der danner grundlag for opgørelsen af det skattepligtige beløb. Ved bruttolejeindtægten forstås lejen, herunder særskilt betaling for el, vand, varme, telefon mv. I bruttolejeindtægten gives et skattefrit bundfradrag og et standardfradrag. Det resterende beløb er skattepligtigt (kapitalindkomst).

	2017	2018
Skattefrit bundfradrag ved privat udlejning	10.700 kr.	11.000 kr.
Skattefrit bundfradrag ved udlejning gennem bureau, jf. nedenfor	21.400 kr.	21.900 kr.
Standardfradrag	40%	40%

Bundfradraget på 21.400 kr. (2017) eller 21.900 kr. (2018) forudsætter, at et udlejningsbureau har indberettet lejeindtægterne til SKAT. Er der f.eks. indberettet 15.000 kr., og der herudover er lejeindtægter ved privatudlejning på 5.000 kr., udgør bundfradraget 15.000 kr.

Vælges fradrag efter standardreglerne, skal ejeren betale ejendomsværdiskat for hele året, selv om sommerhuset er udlejet en del af året.

### 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.

	2017	2018
Bundfradrag ved gaveafgift, nærtbeslægtede	62.900 kr.	64.300 kr.
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn	22.000 kr.	22.500 kr.

Bundfradraget gælder pr. gavegiver. Ægtefæller betragtes hver for sig som selvstændige gavegivere.

Afgiftssatser ved gaver udover bundfradraget:

	2017	2018
Stedforældre og bedsteforældre	36,25 %	36,25 %
Andre nærtbeslægtede og svigerbørn	15 %	15 %

Har gavegiver ingen børn mv., gælder disse lavere afgiftssatser også ved generationsskifte af virksomhed til søskende eller dissers børn og børnebørn, hvor gaver ellers er skattepligtige.



**Arv**

	2017	2018
Bundfradrag ved boafgift	282.600 kr.	289.000 kr.
Afgiftssats (børn, børnebørn, forældre m.v.)	15%	15%
Afgiftssats (andre)	36,25%	36,25%
Ved generationsskifte af aktive erhvervsvirksomheder til børn, børnebørn m.fl. gælder lavere afgiftssatser, når en række betingelser er opfyldt.		
Afgiftssatser ved generationsskifte	13 %	7 %

Har arvelader ingen børn mv., gælder disse lavere afgiftssatser også ved generationsskifte af virksomhed til søskende eller disses børn og børnebørn.

**Ejendomsværdiskat**

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

	2017	2018
Progressionsgrænse	3.040.000 kr.	3.040.000 kr.
Sats til og med progressionsgrænse	10‰	10‰
Sats over progressionsgrænse	30‰	30‰
Bolig erhvervet senest 1/7 1998:		
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.

	2017	2018
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige	186.900 kr.	191.100 kr.
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar	287.500 kr.	293.900 kr.

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

**Aktieavancer**

Fortjeneste beskattes som aktieindkomst, jf. nedenfor.

Der gælder en overgangsregel for aktier anskaffet før 1. januar 2006:

Hvis kursværdien af den børsnoterede aktiebeholdning maksimalt var 136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtepar pr. 31. december 2005, er fortjeneste ved salg skattefri og tab ikke modregningsberettiget.

Tab på børsnoterede aktier (aktier optaget til handel på et reguleret marked) kan fratrækkes i udbytter og fortjenester på andre børsnoterede aktier.

Tab på unoterede aktier kan fratrækkes i anden indkomst (med satsen for aktieindkomst).

Der gælder særlige regler for andele i andelsselskaber og investeringsbeviser.

### Aktieindkomst

	2017	2018
Progressionsgrænse	51.700 kr.	52.900 kr.
Skattesats for avance + udbytte op til progressionsgrænsen	27%	27%
Skattesats for avance + udbytte over progressionsgrænsen	42%	42%

For samlevende ægtefæller gælder en samlet progressionsgrænse på 103.400 kr./105.800 kr.

### Kursgevinst på obligationer og andre fordringer

Kursgevinster på obligationer og andre fordringer er skattepligtige, uanset om obligationen er i danske kroner eller udenlandsk valuta og uanset forrentningens størrelse. Tilsvarende har personer som hovedregel fradrag for kurstab på obligationer og andre fordringer. Der gælder dog en bagatelgrænse, jf. nedenfor. Indtil 2010 var personers kursgevinster på fordringer, herunder obligationer, skattefrie, og tab kunne ikke fratrækkes, når der var tale om fordringer udstedt i danske kroner og med en pålydende rente, der mindst svarede til den såkaldte mindsterente. Sådanne fordringer kaldtes blåstemplede, medens andre fordringer benævntes sortstemplede.

Denne skattefrihed for kursgevinster på blåstemplede fordringer blev ophævet for fordringer, erhvervet 27. januar 2010 eller senere.

	Beskatning af kursgevinst	Fradrag for kurstab
Blåstemplede fordringer erhvervet senest 26. januar 2010	Nej <sup>1</sup>	Nej
Blåstemplede fordringer erhvervet 27. januar 2010 eller senere	Ja	Ja <sup>2</sup>
Sortstemplede fordringer erhvervet senest 26. januar 2010	Ja	Nej
Sortstemplede fordringer erhvervet 27. januar 2010 eller senere	Ja	Ja <sup>2</sup>
Fordringer i udenlandsk valuta	Ja	Ja <sup>2</sup>

- <sup>1</sup> Kursgevinster på hovedaktionærfordringer er dog skattepligtige, hvis fordringen er erhvervet 1. juli 2007 eller senere.
- <sup>2</sup> Der er dog ikke fradrag for tab på hovedaktionærfordringer og fordringer, hvor beskatningsretten til renteindtægten eller kursgevinsten er tillagt et andet land efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Gevinst og tab er skattepligtig/fradragsberettiget, hvis årets gevinst eller tab (heri medregnet gevinst og tab på gæld i fremmed valuta og investeringsbeviser i udloddende obligationsbaserede foreninger) overstiger 2.000 kr. Hvis årets gevinst eller tab overstiger denne bagatelgrænse, er det årets samlede nettoresultat, der skal medregnes til indkomsten (kapitalindkomsten).

### Etableringskonto & iværksætterkonto

Der kan årligt med fradragsret indskydes indtil 60% af netto-lønindtægten mv., dog altid 250.000 kr., på en etableringskonto eller iværksætterkonto. Der kan ikke indskydes mindre end 5.000 kr. årligt. Indskud på etableringskonto er et ligningsmæssigt fradrag. Indskud på iværksætterkonto fragår i personlig indkomst. Indskud kan hæves ved etablering af virksomhed, herunder virksomhed i selskabsform. Der gælder et minimumskrav til størrelsen af anskaffede aktiver/aktier (etableringsgrænsen).

	2017	2018
Grænse for etablering	85.600 kr.	87.600 kr.

### Hævning af etableringskontomidler

Ved køb af afskrivningsberettigede aktiver for etableringskontomidler skal aktivernes afskrivningsgrundlag nedsættes med følgende procenter af de hævede indskud:

<i>Forlods afskrivning</i>	
Indskud for 1998 eller tidligere	100%
Indskud for 1999-2001	68%
Indskud for 2002-2009	58%
Indskud for 2010 eller senere	50%

Ved hævning af etableringskontomidler til afholdelse af visse driftsomkostninger kan omkostningerne fratrækkes skattemæssigt med følgende procenter:

<i>Frdrag</i>	
Indskud for 1998 eller tidligere	0%
Indskud for 1999-2001	35%
Indskud for 2002 eller senere	45%

Ved køb af aktier eller anparter skal der ske genbeskatning af de hævede etableringskontomidler.

Genbeskatningsbeløbet udgør følgende procenter af de hævede indskud:

<i>Genbeskatning</i>	
Indskud for 1998 eller tidligere	80%
Indskud for 1999-2001	55%
Indskud for 2002 eller senere	50%

Genbeskatningsbeløbet indgår i den personlige indkomst med 1/10 i etableringsåret og de følgende 9 år.

### **Hævning af iværksættermidler**

Ved køb af afskrivningsberettigede driftsmidler og afholdelse af visse driftsomkostninger for iværksættermidler, skal de hævede beløb fuldt ud modregnes i den afholdte udgift.

Ved aktiekøb genbeskattes (personlig indkomst) de frigivne midler med 1/10 i etableringsåret og de følgende 9 år.

### **Dødsboer**

#### **Beløbsgrænser for skattepligtige dødsboer**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Boets aktiver (afdødes boslod + særeje) ved boafslutning	2.776.800 kr.	2.839.100 kr.
Boets nettoformue (afdødes boslod + særeje) ved boafslutning	2.776.800 kr.	2.839.100 kr.
Grænse for medregning af virksomhedsopsparing	162.900 kr.	166.600 kr.
Grænse for opkrævning af restskat	35.000 kr.	35.800 kr.
Grænse for udbetaling af overskydende skat	3.000 kr.	3.100 kr.
Mellempriodefradrag (fradrag i skat pr. md.)	2.100 kr.	2.100 kr.
Bofradrag (fradrag i skat pr. md.)	5.600 kr.	5.700 kr.
Bofradrag ved skifte af uskiftet bo	66.700 kr.	68.200 kr.

### Selvstændigt erhvervsdrivende

Overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed beskattes hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden. Deltager den anden ægtefælle i væsentligt omfang i virksomhedens drift, kan op til 50% af virksomhedens overskud overføres til den medarbejdende ægtefælle, dog højst:

	2017	2018
Medarbejdende ægtefælle	230.600 kr.	235.800 kr.

### Kapitalafkastordningen

Overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed beskattes før 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 i et vist omfang anvendes til anskaffelse af virksomhed i selskabsform.

	2017	2018
Kapitalafkastsats (satsen for 2018 offentliggøres medio 2018)	1%	
Minimumsbeløb for afkastberegning ved køb af aktier eller anparter	670.900 kr.	686.000 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, men den del af overskuddet, der opspares, beskattes alene med en foreløbig virksomhedsskat. Senere hævnning af opsparet overskud beskattes som personlig indkomst (med fradrag af den allerede betalte virksomhedsskat).

	2017	2018
Virksomhedsskat	22,0%	22,0%
Kapitalafkastsats (satsen for 2018 offentliggøres medio 2018)	1%	
Rentekorrektionssats (satsen for 2018 offentliggøres medio 2018)	3%	

### Skatteprocent

Aktie- og anpartsselskaber, fonde og foreninger mv. beskattes med 22% 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 konsolideringsfradrag. I 2017 og 2018 udgør konsolideringsfradraget 2,2%.

### Acontoskat m.v.

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. Der kan indbetales frivillig acontoskat frem til 1. februar i året efter indkomståret. Procenttillæg og dekort ved frivillig indbetaling af acontoskat frem til 20. november 2017 udgør 0 %. Der beregnes et særligt tillæg på 0,6 % ved indbetaling i perioden 21. november 2017 – 1. februar 2018.

Restskat for indkomståret 2017 betales senest 20. november 2018 med et tillæg på 3,1%. Der ydes en godtgørelse på 0,1% af overskydende selskabsskat. Selskaber, der ikke betaler acontoskat, skal betale selskabsskatten efter opkrævning senest 20. november 2018 med et tillæg på 3,1%.

Satserne for tillæg til restskat, procenttillæg til frivillig indbetaling af acontoskat og godtgørelse vedr. overskydende skat for indkomståret 2018 offentliggøres først november 2018.

### Beskatning af aktier og udbytte

Beskatningsreglerne sonder mellem på den ene side datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier og på den anden side porteføljeaktier.

### Datterselskabsaktier mv.

Der er tale om datterselskabsaktier, når selskabet ejer mindst 10% af kapitalen, dog med undtagelse af aktier i visse udenlandske selskaber. Endvidere gælder en værnregel, hvor ejerskabet på minimum 10% alene er skabt ved etablering af mellemholdingselskaber.

Ved koncernselskabsaktier forstås aktier, hvor selskaberne er omfattet af national sambeskatning eller kan omfattes af international sambeskatning.

Fortjeneste og tab på datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier og udbytte af sådanne aktier er skattefrie uanset ejertid.

### Porteføljeaktier

Ved porteføljeaktier forstås aktier, der ikke er datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier.

Fortjeneste og tab på porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, er skattepligtige/fradragsberettigede uanset ejertid. Udbytte af sådanne aktier er fuldt ud skattepligtigt.

Fortjeneste og tab på sådanne aktier opgøres efter lagerprincippet.

Den altovervejende hovedregel er, at selskabers fortjeneste ved salg af unoterede porteføljeaktier ikke er skattepligtig og tab ikke fradragsberettiget. Udbytte af sådanne unoterede porteføljeaktier er skattepligtigt, men kun 70% af udbyttet skal medregnes til selskabets skattepligtige indkomst.

**Gebyrer**

Ved visse henvendelser til SKAT mv. skal der betales et gebyr, som er følgende:

	2017	2018
Bindende svar	400 kr.	400 kr.
Anmodning om omgørelse	2.300 kr.	2.300 kr.
Klage til Landsskatteretten	400 kr.	400 kr.
Klage til Skatteankestyrelsen	400 kr.	400 kr.

**Afskrivninger**

	2017	2018
Beløbsgrænse for straksafskrivning af småaktiver mv. og fradrag for restsaldo	13.200 kr.	13.500 kr.
Driftsmidler, hardware og inventar afskrives med op til	25%	25%
Edb-software	100%	100%
Bygninger/installationer afskrives med op til	4%	4%

For vindmøller med en kapacitet på over 1 MV, der er anskaffet i indkomstår, der begyndte den 1. januar 2013 eller senere, er afskrivningsatsen 15%.

Goodwill og andre immaterielle aktiver mv. afskrives med indtil 1/7 årligt.

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

Der gælder særlige regler for større faste anlæg og transportmidler, infrastrukturanlæg mv.

**Straksfradrag**

Udgifter til ombygning og forbedring af afskrivningsberettigede bygninger eller installationer kan vælges fradraget straks, hvis indkomstårets udgift til vedligeholdelse, ombygning og forbedring ikke overstiger 5% af det foregående 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 personers udgifter til sagkyndig bistand mv. i visse 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 sagen vindes, eller 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.

Selskaber og fonde er berettiget til omkostningsgodtgørelse vedr. sagkyndig bistand, der ydes fra og med den 1. januar 2017. For klager, der er indgivet den 1. januar 2017 eller senere, kan der ikke opnås omkostningsgodtgørelse til sagkyndig bistand, hvis klagen angår SKATs afgørelse om omkostningsgodtgørelse.

**Repræsentation**

	<b>Skattefradrag</b>	
<b>Rejse- og overnatningsudgifter</b>	25%	100%
- personale		x
- kunder, leverandører og rådgivere m.fl.	x	
<b>Bespisning</b>	25%	100%
- personale, herunder møder og fester		x
- generalforsamling, bestyrelse mv.		x
- forretningsforbindelser	x	
Gaver	25%	100%
- til personale		x
- til forretningsforbindelser	x	
<b>Receptioner/jubilæer (forretningsmæssig anledning)</b>	25%	100%
- kun personale		x
- kun forretningsforbindelser	x	
- blandet deltagelse - primært personale	x	x
- blandet deltagelse - primært forretningsforbindelser	x	

**Momsfradrag**

	0%	25%	100%
<b>Overnatning, bespisning mv.</b>			
Overnatning			x
Spisning »ude i byen«		x	
Spisning i virksomhedens lokaler (kantine, catering mv.):			
- erhvervmæssigt begrundet			x
- anden spisning (sociale arrangementer, fri kost mv.)	x		
Underholdning	x		
<b>Reklameudgifter/gaver</b>			
Reklameartikler, over 100 kr. pr. stk. ekskl. moms	x		
Reklameartikler uden firmanavn under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms	x		
Reklameartikler med firmanavn under 100 kr. pr. stk. ekskl. moms			x
Mindre trakterement ved åbent hus o.l.			x
Vareprøver			x
Gaver (julegaver, lejlighedsgaver)	x		
Sponsorbidrag med reklameværdi			x

	0%	25%	100%
Sponsorbeklædning med logo udleveret til medarbejdere til låns			x
<b>Arbejdstøj</b>			
Arbejdstøj og uniformer ejet af virksomheden			x
Virksomhedens civilbeklædning med logo - forbud mod privat brug			x
Anden beklædning	x		
<b>IT og telekommunikation</b>			
Medarbejdertelefoner, fastnet med regning stilet til virksomheden		50%	
Mobiltelefoner, der ikke anvendes privat			x
Mobiltelefoner, der også anvendes privat		skøn	
Bredbåndsforbindelse (ISDN/ADSL) mellem virksomhed og privat bopæl		skøn	
Hjemme-pc, der ikke anvendes privat			x
Hjemme-pc, der både anvendes til arbejde og privat		skøn	
<b>Biler og broafgifter</b>			
Storebælt, erhvervmæssig kørsel, personbiler	x		
Storebælt, erhvervmæssig kørsel, varebiler på gule plader			x
Øresund, erhvervmæssig kørsel, alle køretøjer			x
Personbiler, indkøb og drift, herunder p-afgift	x		
Leasede personbiler, mindst 10% erhvervmæssig kørsel		Oplyses af udlejer	
Varevogn under 3 tons, drift			x
Varevogn under 3 tons, køb, ingen privat anvendelse			x
Varevogn under 3 tons, køb, også privat anvendelse	x		
Varevogn under 3 tons, leasing eller leje, også privat anvendelse		1/3 af moms af lejeudgift	
Varevogn over 3 tons, køb og drift, ingen privat anvendelse			x
Varevogn over 3 tons, køb og drift, også privat anvendelse		skøn	

**Mindsterenten (referencerenten)**

1. januar 2011 - 31. december 2011	1% p.a.
1. januar 2012 - 31. december 2017	0% p.a.

**Diskontoen**

Gældende fra:

9. december 2011	0,75% p.a.
1. juni 2012	0,25% p.a.
6. juli 2012	0,00% p.a.

**Nationalbankens udlånsrente**

Gældende fra:

16. december 2011	0,70% p.a.
25. maj 2012	0,60% p.a.
1. juni 2012	0,45% p.a.
6. juli 2012	0,20% p.a.
25. januar 2013	0,30% p.a.
3. maj 2013	0,20% p.a.
20. januar 2015	0,05% p.a.

**Indskudsbevisrente**

6. februar 2015	÷0,75% p.a.
8. januar 2016	÷0,65% p.a.

**Morarenter****2018**

Restskat og overskydende skat	0,4% pr. md.
Indeholdt A-skat, AM-bidrag	0,7% pr. md.
Selskabsskat	0,7% pr. md.

**Morarenter****2013****2014-2017**

(1. aug. - 31. dec.)

Restskat og overskydende skat	0,4% pr. md.	0,5% pr. md.
Indeholdt A-skat, AM-bidrag	0,7% pr. md.*)	0,8% pr. md.*)
Selskabsskat	0,7% pr. md.*)	0,8% pr. md.*)

**Morarenter****2010-2012****2013**

(1. jan. - 31. juli)

Restskat og overskydende skat	0,5% pr. md.	0,4% pr. md.
Indeholdt A-skat, AM-bidrag	0,9% pr. md.	0,8% pr. md.
Selskabsskat	0,5% pr. md.	0,4% pr. md.

**Morarenter****2005-2006****2007-2009**

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

\*) Beløb indgår i den særlige skattekonto, og renten beregnes dagligt af debetsaldoen og tilskrives månedligt.

# **ÅRSOVERSIGT 2018**

## **for skatter, moms og afgifter**

# ÅRSOVERSIGT 2018 for skatter, moms og afgifter

## Januar

M	1	Nytårsdag	1
T	2		
O	3		
T	4		
F	5		
L	6		
S	7		
M	8		2
T	9		
O	10		
T	11		
F	12		
L	13		
S	14		
M	15	Lønsumsafgift, måned og kvartal	3
T	16	Told mod sikkerhed	
O	17	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	
T	18		
F	19		
L	20		
S	21		
M	22	B-skat og AM-bidrag AES, AUB og finansieringsbidrag	4
T	23		
O	24		
T	25	Månedsmoms – store virksomheder	
F	26		
L	27		
S	28		
M	29		5
T	30		
O	31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/7 2017) A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## Februar

T	1	Frivillig indbetaling acontoskat for selskaber indkomståret 2017	
F	2		
L	3		
S	4		
M	5		6
T	6		
O	7	ATP	
T	8		
F	9		
L	10		
S	11	Fastelavn	
M	12	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	7
T	13		
O	14		
T	15	Lønsumsafgift, måned	
F	16	Told mod sikkerhed	
L	17		
S	18		
M	19		8
T	20	B-skat og AM-bidrag	
O	21		
T	22		
F	23		
L	24		
S	25		
M	26	Månedsmoms – store virksomheder	9
T	27		
O	28	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/8 2017) A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## Marts

T	1	Kvartalsmoms - mellemstore virksomheder - 4. kvartal 2017 Halvårsmoms – små virksomheder - indbetaling 2. halvår 2017	
F	2		
L	3		
S	4		
M	5		10
T	6		
O	7		
T	8		
F	9		
L	10		
S	11		
M	12	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	11
T	13		
O	14		
T	15	Lønsumsafgift, måned	
F	16	Told mod sikkerhed	
L	17		
S	18		
M	19		12
T	20	B-skat og AM-bidrag Acontoskat for selskaber (1. rate 2018)	
O	21		
T	22		
F	23		
L	24		
S	25	<b>Palmesøndag · Sommertid start</b>	
M	26	Månedsmoms – store virksomheder	13
T	27		
O	28	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	
T	29	<b>Skærtorsdag</b>	
F	30	<b>Langfredag</b>	
L	31		



## April

S	1	Påskedag	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/9 2017)	
M	2	2. påskedag		14
T	3			
O	4			
T	5			
F	6			
L	7			
S	8			
M	9			15
T	10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)		
O	11			
T	12			
F	13			
L	14			
S	15			
M	16	Lønsumsafgift, måned og kvartal · AES, AUB og finansieringsbidrag Told mod sikkerhed		16
T	17			
O	18			
T	19			
F	20	B-skat og AM-bidrag		
L	21			
S	22			
M	23			17
T	24			
O	25	Månedsmoms – store virksomheder		
T	26			
F	27	Bededag		
L	28			
S	29			
M	30	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/10 2017)		18

## Maj

T	1	Gaveanmeldelse Selvangivelse lønmodtagere	
O	2		
T	3		
F	4		
L	5		
S	6		
M	7	ATP	19
T	8		
O	9		
T	10	<b>Kr. himmelfartsdag</b>	
F	11	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	
L	12		
S	13		
M	14		20
T	15	Etablerings- og iværksætterkonto Lønsumsafgift, måned	
O	16	Told mod sikkerhed	
T	17		
F	18		
L	19		
S	20	<b>Pinsedag</b>	
M	21	<b>2. pinsedag</b>	21
T	22	B-skat og AM-bidrag	
O	23		
T	24		
F	25	Månedsmoms – store virksomheder	
L	26		
S	27		
M	28		22
T	29		
O	30		
T	31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/11 2017) A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## Juni

F	1	Kvartalsmoms – mellemstore virksomheder - 1. kvartal 2018	
L	2		
S	3		
M	4		23
T	5	Grundlovsdag	
O	6		
T	7		
F	8		
L	9		
S	10		
M	11	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	24
T	12		
O	13		
T	14		
F	15	Lønsumsafgift, måned	
L	16		
S	17		
M	18	Told mod sikkerhed	25
T	19		
O	20		
T	21		
F	22		
L	23		
S	24		
M	25	Månedsmoms – store virksomheder	26
T	26		
O	27		
T	28		
F	29	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Indbet. konjunkturudligningskonto, indbetaling ophørspension	
L	30		

# ÅRSOVERSIGT 2018 for skatter, moms og afgifter

## Juli

S	1	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/12 2017) Selvangivelse for bogføringspligtige/ udenlandsk indkomst mv.	
M	2	Restskat uden procenttillæg	27
T	3		
O	4		
T	5		
F	6		
L	7		
S	8		
M	9		28
T	10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	
O	11		
T	12		
F	13		
L	14		
S	15		
M	16	AES, AUB og finansieringsbidrag · Lønsumsafgift, måned og kvartal Told mod sikkerhed	29
T	17		
O	18		
T	19		
F	20	B-skat og AM-bidrag	
L	21		
S	22		
M	23		30
T	24		
O	25		
T	26		
F	27		
L	28		
S	29		
M	30		31
T	31	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## August

O	1	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 1/2-31/3 2018)	
T	2		
F	3		
L	4		
S	5		
M	6		32
T	7	ATP	
O	8		
T	9		
F	10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	
L	11		
S	12		
M	13		33
T	14		
O	15	Lønsumsafgift, måned	
T	16	Told mod sikkerhed	
F	17	Månedsmoms - juni måned - store virksomheder	
L	18		
S	19		
M	20	1. rate pers. restskat 2017 B-skat og AM-bidrag	34
T	21		
O	22		
T	23		
F	24		
L	25		
S	26		
M	27	Månedsmoms - juli måned - store virksomheder	35
T	28		
O	29		
T	30		
F	31	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## September

L	1		
S	2		
M	3	Kvartalsmoms - mellemstore virksomheder - 2. kvartal 2018 Halvårsmoms - små virksomheder - 1. halvår 2018	36
T	4		
O	5	Bopæl = skattekommune 2019	
T	6		
F	7		
L	8		
S	9		
M	10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	37
T	11		
O	12		
T	13		
F	14		
L	15		
S	16		
M	17	Lønsumsafgift, måned Told mod sikkerhed	38
T	18		
O	19		
T	20	B-skat og AM-bidrag 2. rate pers. restskat 2017	
F	21		
L	22		
S	23		
M	24		39
T	25	Månedsmoms – store virksomheder	
O	26		
T	27		
F	28	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	
L	29		
S	30		

## Oktober

M 1		40
T 2		
O 3		
T 4		
F 5		
L 6		
S 7		
M 8		41
T 9		
O 10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	
T 11		
F 12		
L 13		
S 14		
M 15	AES, AUB og finansieringsbidrag Lønsumsafgift, måned og kvartal	42
T 16	Told mod sikkerhed	
O 17		
T 18		
F 19		
L 20		
S 21		
M 22	B-skat og AM-bidrag 3. rate pers. restskat 2017	43
T 23		
O 24		
T 25	Månedsmoms – store virksomheder	
F 26		
L 27		
S 28	Sommertid slut	
M 29		44
T 30		
O 31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/4 2018) A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	

## November

T	1		
F	2		
L	3		
S	4		
M	5		45
T	6		
O	7	ATP	
T	8		
F	9		
L	10		
S	11		
M	12	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	46
T	13		
O	14		
T	15	Lønsumsafgift, måned	
F	16	Told mod sikkerhed	
L	17		
S	18		
M	19		47
T	20	B-skat og AM-bidrag Acontoskat (2. rate 2018) / restskat for selskaber	
O	21		
T	22		
F	23		
L	24		
S	25		
M	26	Månedsmoms – store virksomheder	48
T	27		
O	28		
T	29		
F	30	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	



## December

L	1		
S	2	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/5 2018)	
M	3	Kvartalsmoms – mellemstore virksomheder - 3. kvartal 2018	49
T	4		
O	5		
T	6		
F	7		
L	8		
S	9		
M	10	A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	50
T	11		
O	12		
T	13		
F	14		
L	15		
S	16		
M	17	Lønsumsafgift, måned Told mod sikkerhed	51
T	18		
O	19		
T	20		
F	21		
L	22		
S	23		
M	24	Juleaften	52
T	25	Juledag	
O	26	2. juledag	
T	27	Månedsmoms – store virksomheder	
F	28	A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	
L	29		
S	30		
M	31	Frivillig indbetaling for personer for 2018 pensionsordninger/restskat for 2018 uden rente Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/6 2018) · Anmodning om overskydende skat 2018	1



**Blicher Revision & Rådgivning**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 7400 Herring . Telefon 97 12 27 00

**Blicher Revision & Rådgivning**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 7490 Aulum . Telefon 97 47 13 22

**Klar Revision**  
**Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab** . 7500 Holstebro . Telefon 21 13 00 45

**RéVision+ Regnskab,**  
**Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 8240 Risskov . Telefon 88 44 77 99

**Kreston SR**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 8560 Kolind . Telefon 41 14 66 52

**Kreston SR**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 8600 Silkeborg . Telefon 41 14 66 52

**Revisto**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 8600 Silkeborg . Telefon 20 31 76 73

**Blicher Revision & Rådgivning**  
**Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 8600 Silkeborg . Telefon 86 82 62 44

**Kildebjerg Revision**  
**Statsautoriseret Revisionsvirksomhed** . 8680 Ry . Telefon 86 22 00 01

**Revisto**  
**Statsautoriserede Revisorer** . 8700 Horsens . Telefon 76 27 67 00

**Revisionsfirmaet Rathmann & Mortensen**  
**Godkendt Revisionsanpartsselskab** . 8722 Hedensted . Telefon 75 89 09 44

**Andersen Revision**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 8800 Viborg . Telefon 29 24 88 94

**RéVision+ Regnskab,**  
**Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 8800 Viborg . Telefon 88 44 77 99

**Statsautoriseret Revisor**  
**J Lobner ApS** . 8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 04 76

**Revisionsfirmaet Poul Erik Sundstrup**  
**Statsautoriseret Revisor** . 8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 39 00

**Kreston SR**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 8960 Randers . Telefon 24 40 09 12

**Attiri**  
**Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab** . 9200 Aalborg SV . Telefon 40 40 44 30

**3H Revision**  
**Statsautoriseret Revisor** . 9200 Aalborg SV . Telefon 98 12 33 22

**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

**RéVision+ Regnskab,**  
**Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsaktieselskab** . 9280 Storevorde . Telefon 88 44 77 99

**Attiri**  
**Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab** . 9520 Skarping . Telefon 98 39 11 11

**Revisionsfirmaet Niels Ole Hansen**  
**Statsautoriseret Revisor** . 9530 Støvring . Telefon 96 86 69 00

**Andersen Revision**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab** . 9632 Møltrup . Telefon 29 24 88 94

**Kreston Danmark f.m.b.a.**  
c/o Statsautoriseret Revisor **Jan Christiansen** . 5400 Bogense . Telefon 64 81 22 33

**Kreston CM**  
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 1304 København K . Telefon 33 73 46 00

**TT Revision**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 1552 København V . Telefon 33 15 27 27

**TT Revision**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 2300 København S . Telefon 33 15 27 27

**Revisionsfirmaet Jan Vegge**  
Statsautoriseret Revisor . 1864 Frederiksberg C . Telefon 33 25 25 22

**Aage & Povel Holm I/S**  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 88 81 00

**MBA Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab** . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 31 31 36 67

**Revisionsfirmaet Ole Poulsen**  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 87 00 01

**Kreston AKC**  
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 27 83 43 21

**Revisionsfirmaet Arne Bang**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 2900 Hellerup . Telefon 33 32 93 93

**Kreston CM**  
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 2970 Hørsholm . Telefon 45 86 41 35

**Aaen & Co.**  
statsautoriserede revisorer p/s . 3000 Helsingør . Telefon 49 21 06 07

**Møller-Jensen**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 3200 Helsingør . Telefon 48 39 26 00

**Revisionsfirmaet Ole Tønnesen**  
Statsautoriseret Revisor . 3400 Hillerød . Telefon 53 63 78 03

**ECO-TEAM statsautoriseret revisionsanpartsselskab**  
Peter Lind Statsautoriseret revisor . 3460 Birkerød . Telefon 45 82 25 80

**SMJ Revision Steffen Møller Jensen**  
Statsautoriseret Revisor . 4400 Kalundborg . Telefon 59 51 72 00

**aage maagensen**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab . 4800 Nykøbing Falster . Telefon 54 86 08 44

**aage maagensen**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab . 4900 Nakskov . Telefon 54 92 25 00

**aage maagensen**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab . 4930 Maribo . Telefon 54 78 16 88

**Kreston JC**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 5400 Bogense . Telefon 64 81 22 33

**Kreston JC**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 5500 Middelfart . Telefon 70 27 29 90

**Vendelbo**  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab . 6740 Bramming . Telefon 75 10 22 17

**Revisionsfirmaet Jørn M. Schmidt**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 6760 Ribe . Telefon 75 41 17 11

**Centerrevision Billund**  
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 7190 Billund . Telefon 75 35 33 88

**Kreston SR**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab . 7400 Herning . Telefon 26 84 97 77