

Opdateringer til Skatteret kompendium, 3. udg.

Nedenstående er en oversigt over de vigtigste rettelser til "Skatteret kompendium", 3. udg., som følge af lovændringer efter kompendiets udgivelse. Bemærk, at de fleste af ændringerne først har virkning for skatteåret 2010.

4. udg. af kompendiet udkommer januar 2010.

7.3.1: Bundskat

Bundskatten nedsættes i 2010 til 3,76 pct.

7.3.2: Mellemskat

Mellemskatten ophæves helt fra og med 2010.

7.3.3: Topskat

Topskatten udgør uændret 15 pct. i 2010. Til gengæld forhøjes indkomstgrænsen for, hvornår der skal betales topskat, så den i 2010 udgør 389.900 kr.

Endvidere indføres der fra 2010 et bundfradrag på 40.000 kr. for ugifte og 80.000 kr. for ægtepar i positiv nettokapitalindkomst, der skal medregnes til topskattegrundlaget.

7.4: Personfradrag

Personfradraget udgør 42.900 kr. i 2010. (32.200 kr. for børn og unge under 18 år).

7.5: Skatteloft

Skatteloftet sænkes til 51,5 pct. i 2010. Nedsættelsen med 7,5 pct.enheder fra 59 pct. er en tilpasning af skatteloftet i overensstemmelse med nedsættelsen af bundskatten (1,5 pct.enhed) og ophævelsen af mellemskatten (6 pct.enheder).

8.2.4.1: Bil

Der indføres fra 2010 et miljøtillæg, der tillægges den skattepligtige værdi af fri bil til rådighed (firmabil), jf. LL § 16, stk. 4. Miljøtillægget udgør den årlige ejerafgift for bilen. Hvis bilen ikke er omfattet af reglerne om ejerafgift, udgør miljøtillægget den årlige vægtafgift for bilen.

8.2.4.2: Telefon

De hidtidige regler for beskatning af fri telefon bortfalder pr. 1. januar 2010.

8.2.4.3: Hjemmearbejdsplads

Fra 2010 skal alle der har privat rådighed over en computer, adgang til og brug af internet eller en telefon, der er betalt af virksomheden, beskattes af 3.000 kr., der medregnes til den personlige indkomst (multimediebeskatning), jf. LL § 16, stk. 12.

Indkomstbeløbet beskattes ligesom lønindkomst og rubriceres som A-indkomst med deraf følgende oplysnings- og indeholdelsespligt for arbejdsgiveren.

For personer, der omfattes af multimediebeskatningen, vil skatten af indkomstbeløbet blive trukket løbende over året i forbindelse med arbejdsgiverens indeholdelse af skat af lønindkomsten i forbindelse med lønudbetalingen.

8.4.3.1: Positiv aktieindkomst

Skattesatsen på aktieindkomst over 48.300 kr. nedsættes i 2010 til 42 pct. Dermed afskaffes den højeste progressionsgrænse. Skemaet skal derfor rettes som følger:

	Beskatning af aktionær	Beskatning af aktionær og selskab (samlet)
Aktieindkomst under progressionsgrænsen < 48.300 kr. (2010)	28 pct. (endelig skat), jf. PSL § 8 a, stk. 1	46 pct.
Aktieindkomst over progressionsgrænsen > 48.301 kr. (2010)	42 pct., jf. PSL § 8 a, stk. 2, 1. pkt.	56,50 pct.

8.4.3.2: Negativ aktieindkomst

2. afsnit rettes til som følger:

I henhold til PSL § 8 a, stk. 5, beregnes der negativ skat, når aktieindkomsten samlet er negativ. Den negative skat beregnes med 28 pct. af beløb, der ikke overstiger progressionsgrænsen (< 48.300 kr. (2010)) og med 42 pct. af resten (> 48.301 kr. (2010)).

8.4.3.3: Samlevende ægtefæller

3.-4. afsnit rettes til som følger:

Hvis den ene ægtefælle har negativ aktieindkomst, der nominelt overstiger den anden ægtefælles positive aktieindkomst, foretages først modregning. Af det negative nettobeløb beregnes herefter negativ skat på 28 pct. af beløb, der ikke overstiger 96.600 kr. (2010), og 42 pct. af et overskydende beløb.

Har begge ægtefæller negativ aktieindkomst, fordeles det dobbelte grundbeløb på 96.600 kr. (2010) forholdsmæssigt mellem ægtefællerne, jf. PSL § 8 a, stk. 6. Negativ skat, der ikke kan modregnes i den skattepligtiges øvrige skatter, fradrages i ægtefællens skatter, og et resterende beløb fremføres til modregning i de følgende års skatter, herunder ægtefællens skatter.

12.3.2: Beskatning af næringsaktier

Ifølge lov nr. 525/2009 skal selskaber fremover anvende lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på bl.a. næringsaktier, jf. ABL § 23, stk. 5, i den formulering, der er fastsat i § 1, nr. 31, i lov nr. 525 af 12. juni 2009. Lovændringen har virkning fra og med indkomståret 2010.

I samme lovs § 22, stk. 11, er det fastsat, at anskaffelsessummen for aktierne skal anvendes som værdien ved begyndelsen af indkomståret 2010 ved ændring af realisationsprincippet til lagerprincippet på næringsaktier. Der er ikke lovhjemmel til at vælge at anvende realisationsprincippet.

For personer vil der som hidtil normalt være valgfrihed mellem realisationsprincippet og lagerprincippet.

12.5: Selskaber

Den nuværende sondring i relation til ejertiden ophæves, og beskatningen vil i stedet afhænge af graden af ejerskab, jf. lov nr. 525/2009. Afsnit 12.5 erstattes derfor af følgende skema:

Kategori	Indhold	Beskatning
<i>Datterselskabsaktier</i>	Aktier, som ejes af et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet, jf. ABL § 4 A, stk. 1.	Gevinster er skattefrie, tab er ikke fradragsberettigede, jf. ABL § 8.
<i>Koncernselskabsaktier</i>	Aktier, hvor ejeren og det selskab, hvori der ejes aktier, er sambeskattede efter SEL § 31 eller kan sambeskattes efter SEL § 31 A, jf. ABL § 4 B, stk. 1.	Gevinster er skattefrie, tab er ikke fradragsberettigede, jf. ABL § 8.
<i>Egne aktier</i>	Aktier, som selskabet selv ejer i sig selv.	Gevinster er skattefrie, tab er ikke fradragsberettigede, jf. ABL § 10.
<i>Porteføljeaktier</i>	Aktier, der ikke er datterselskabs-, koncernselskabsaktier eller egne aktier (residualkategori).	Gevinster er skattepligtige, jf. ABL § 9, stk. 1. Tab er fuldt fradragsberettiget hvis selskabet anvender lagerprincippet, jf. ABL § 9, stk. 2. Hvis selskabet anvender realisationsprincippet, er tabsfradraget kildeartsbegrænset, jf. ABL § 9, stk. 3.

12.4.2: Tab

Afsnittet ændres som følger:

Ved den skattemæssige behandling af personers tab på aktier, er det afgørende, om aktierne er optaget til handel på et reguleret marked (afsnit 12.4.2.2) eller ej (afsnit 12.4.2.1).

12.4.2.1: Unoterede aktier

Overskriften ændres til: "Aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked".

Afsnittet ændres som følger:

HR:	Tab ved afståelse af aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ABL § 13, stk. 1.
U1:	Hvis aktierne i den skattepligtiges ejertid har været optaget til handel på et reguleret marked, behandles tabet efter § 13 A (afsnit 12.4.2.2), jf. ABL § 13, stk. 2.
U2:	Tab på omsættelige investeringsforeningsbeviser behandles altid efter reglerne i § 13 A (afsnit 12.4.2.2), jf. ABL § 13, stk. 3.

Tabet fradrages i aktieindkomsten. Hvis aktieindkomsten bliver negativ, beregnes en negativ skat af aktieindkomsten, og denne negative skat modregnes i den skattepligtiges slutskat, jf. PSL § 8 a, stk. 5 (kapitel 8.4.3.2).

12.4.2.2: Børsnoterede aktier

Overskriften ændres til: "Aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked".

Afsnittet ændres som følger:

Tab ved afståelse af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, fradrages i summen af indkomstrets udbytter, gevinster og afståelsessummer efter LL § 16 B, jf. ABL § 13 A, stk. 1.

12.6: Avanceopgørelsen

Reglerne om anvendelse af realisationsprincippet eller lagerprincippet er ændret ved lov nr. 525/2009. Efter de nye regler skal selskaber normalt anvende lagerprincippet. Ændringerne har virkning fra og med indkomståret 2010.

13.7: Avanceopgørelsen

Selskaber skal fra og med indkomståret 2010 som udgangspunkt anvende lagerprincippet i stedet for realisationsprincippet, jf. KBL § 25, stk. 4.

13.7.2: Lagerprincippet

I punkttopstillingen ændres "børsnoterede obligationer" til "obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked".

14.3.3: Parcelhusreglen

Parcelhusreglen er blevet udvidet ved lov nr. 525/2009 § 5, nr. 9, der indsatte et nyt stk. 8 i EBL § 8. Med ændringerne sikres, at en ejer, der må flytte på plejehjem før en udstykningssag er afsluttet, skattemæssigt behandles på samme måde som en ejer, der bebor ejendommen efter afslutningen af en udstykningssag.

17.4.1.1: Afskrivningsberettigede bygninger

I U2 ændres "fondsbørs" til "reguleret marked", jf. lov nr. 462/2009 § 5, nr. 1. Ændringen har virkning pr. 1. januar 2010, jf. lovens § 20, stk. 3.

17.4.5.1: Genvundne afskrivninger

AL § 21, stk. 6, er ophævet, jf. lov nr. 525/2009 § 2, nr. 6. Ændringen har virkning fra og med indkomståret 2010, jf. lovens § 22, stk. 2. Sidste afsnit formuleres derfor som følger:

Som genvundne afskrivninger kan højst beskattes de foretagne afskrivninger, jf. AL § 21, stk. 2, sidste pkt. For personer beskattes beløbet som personlig indkomst, jf. PSL § 3, stk. 1.

19.3.1: Blandet benyttede aktiver

I skemaet indsættes følgende:

U3: Multimedier (computer, telefon m.v.), jf. VSL § 1, stk. 3, 5. pkt.