

Årsopgørelsen/selvangivelsen 2009

Så nærmer tiden sig endnu engang, hvor årsopgørelsen modtages fra SKAT. Nedenfor finder du en kort gennemgang af de væsentligste forhold for 2009. Det skal i den forbindelse bemærkes, at reglerne om skattefrie diæter skal findes i et særskilt indstik på hjemmesiden.

1. LØNMODTAGERE

I marts/april 2010 modtager du en årsopgørelse fra SKAT. Tidligere har du også samtidigt modtaget en selvangivelse, men dette sluttede med selvangivelsen for 2007, idet SKAT automatisk har fået mange af de oplysninger, som skal bruges.

Sammen med årsopgørelsen vedlægges indbetalingskort til restskat, mens overskydende skat automatisk vil blive indsat på din Nemkonto.

Du bør sammenholde tal på årsopgørelsen fra SKAT med modtagne oplysninger fra banker, realkreditinstitutter, arbejdsgivere m.v., og du bør også sikre, at alle fradrag er medtaget på årsopgørelsen.

Er de på årsopgørelsen anførte beløb korrekte, skal du ikke gøre mere.

Er beløbene derimod forkerte, eller har du yderligere oplysninger, der ikke er medtaget på årsopgørelsen, bør du indtaste ændringerne enten via telefon eller tastselv. Tastselv finder du på SKATs hjemmeside www.skat.dk, hvor alle har en personlig skattemappe. For at komme ind på din personlige skattemappe skal du anvende enten en tast selv kode eller digital signatur.

Ændringer i årsopgørelsen for 2009 skal foretages senest 1. maj 2010. Ændringer kan også foretages senere men det kræver henvendelse til SKAT.

Hvis du har udenlandsk indkomst skal du rekvirere en særlig udvidet selvangivelse samt en selvangivelse for udenlandsk ind-

komst. Selvangivelsen skal afleveres hos SKAT senest den **1. juli 2010**.

1.1. INDTÆGTER

Du bør kontrollere, om indtægterne i årsopgørelsen står i de rigtige felter. Det kan ske, at SKAT medtager indkomsten i ét felt og du har den samme indtægt i et andet felt, hvorved der beregnes skat af samme indkomst to gange.

Hvis din skattepligtige indtægt ikke er indberettet i det rigtige felt, kan konsekvensen være, at der betales AM-bidrag af ikke bidragspligtige indtægter, fx sygedagpenge, dagpenge, vederlag for immaterielle rettigheder (se afsnit 1.1.2. om royalties), udbetalinger fra fonde eller andre ikke AM-bidragspligtige ydelser.

1.1.1. LEGATER

Ved et legat forstås en gave, der ikke er betinget af egentlige modydelser (arbejdsindsats). Legater omfatter ydelser fra fonde, institutioner eller fra det offentlige.

1.1.1.1. Skattepligtige og delvis skattepligtige legater

Legater, man søger om, er som hovedregel skattepligtige. For nogle legater gælder der dog særlige regler for beskatningen.

Hæderslegater, der ydes en gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds her i Danmark eller udlandet er således skattefrie, hvis gave- eller legatbeløbet ikke overstiger et pristalsreguleret beløb der for 2009 udgør 14.500 kr. Legatbeløb herudover medregnes ved indkomstopgørelsen med 85 % af beløbet.

Det er en betingelse, at legatbeløbet har karakter af at være en anerkendelse af modtagerens fortjenester. Det må altså ikke være honorar for et bestemt værk eller ydelse.

Der stilles ikke krav om, at den udbetalende fond er almennyttig. Hvis beløbet udbetales af

en forening, er det en betingelse, at foreningen har et almennyttigt formål.

Legater beskattes normalt i det indkomstår, hvor legatbestyrelsen meddeler modtageren, at der er tildelt et legat. Hvis bestyrelsens beslutning træffes i december 2009, og du først får meddelt, at du er tildelt et legat i januar 2010, skal legatet først indtægtsføres i 2010.

Der betales ikke AM-bidrag af legater.

1.1.1.2. Studierejselegater

Legater, som er betinget af, at de anvendes til studierejser til udlandet, Færøerne eller Grønland, er skattefri for dig som modtager, når det er *forudsat*, at det dækker:

- Sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet i udlandet
- Sædvanlige udgifter til kost, småforbrødenheder og logi på studiestedet og
- Dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lignende betaling til studiestedet

Skattefriheden er betinget af, at der er tale om en studierejse og ikke en almindelig turistrejse. Det primære formål med rejsen skal være uddannelse eller studie af individuelt bestemte emner. Et legat til eksempelvis undervisningsgebyr til en udenlandsk teaterskole, filmskole, individuel undervisning og lignende er et studierejselegat.

Ved kørsel i egen bil eller på motorcykel beregnes beløbet for sædvanlige udgifter til rejse på grundlag af en takst der i 2009 udgør 1,90 kr. pr. km.

For sædvanlige omkostninger til logi, kost og småforbrødenheder på studiestedet i udlandet kan standardsatserne anvendes i stedet for de faktiske udgifter – se selvstændigt indstik om diæter. Standardsatserne til dækning af omkostninger til kost og småforbrødenheder kan kun benyttes i de første 12 måneder af opholdet på studiestedet.

1.1.1.3. Ikke-skattepligtige legater

Enkelte legater i form af særlige hæderspriser er direkte undtaget fra beskatning. Dette gælder Nobelprisen og andre hæderspriser, der ydes uansøgt som et engangsbeløb af mellemstatslige organisationer og institutioner, hvori Danmark deltager eller er medlem af, og hvor hædersprisen udelukkende har karakter af anerkendelse af modtagerens fortjenester. Det gælder således Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris.

Det samme gælder hæderspriser, som ydes af offentlige midler, legater samt kulturelle fonde og lignende her i landet eller i udlandet, når hædersprisen udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens *kunstneriske* fortjenester og der er tale om et uansøgt engangsbeløb.

Det samme gælder gaver, der er indsamlede bidrag til anerkendelse af modtagerens fortjenester, når indsamlingen ikke er sket på modtagerens initiativ.

1.1.2. ROYALTIES

Der betales ikke AM-bidrag af royalties. Royalties er betaling for immaterielle rettigheder som fx genudsendeshonorarer og udbetalinger fra Filmex og Gramex.

Er royaltyindtægten optjent ved selvstændig erhvervsvirksomhed skal beløbet med i virksomhedsregnskabet og dermed betales AM-bidrag heraf.

1.2. FRADRAG

1.2.1. LØNMODTAGERFRADRAG

Du har for 2009 fradrag for udgifter der overstiger 5.500 kr. Udgifterne skal relatere sig *direkte* til det indtægtsgivende arbejde for at være fradragsberettigede.

Da SKAT ofte sætter fokus på lønmodtagerfradraget, bør du sikre dig, at der foreligger dokumentation for udgifterne og deres sammenhæng med indtægtserhvervelsen. Dette kan bedst sikres ved, at bilagene indeholder oplysninger om navn, specifikation

af udgiftens art, ligesom du skal anføre, hvilken relation udgiften har til arbejdet. Det ses ofte, at SKAT ikke godkender disse fradrag.

Det er derfor bedst, hvis du kan aftale med arbejdsgiveren, at han afholder samtlige udgifter forbundet med arbejdet, ikke mindst ved udgifter til behandling af skader.

Mod forevisning af tilstrækkelig dokumentation (jf. ovenstående) kan skuespillere fortsat fratække udgifter til fx:

Sminke, kostumer, stemmetræning, danse-træning, faglitteratur, reklameudgifter, telefon, noder, videofilm, cd'er, videoanlæg, edb-udstyr, teater- og biografbilletter mv. for så vidt disse udgifter relaterer sig til indkomsterhvervelsen. Fradragsretten vurderes *altid* konkret i den enkelte situation. Dette var eksempelvis tilfældet i en dom fra 2007, hvor sangerinden Lina Rafn ikke fik anerkendt et fradrag på 22.119 kr., men alene kunne fradrage 5.000 kr. som følge af, at Landsretten anså de afholdte udgifter til især hår og make-up for værende af privat karakter.

Det kan anbefales, at du gemmer bilag for *private* udgifter til sminke, biograf- og teaterbilletter mv., idet det kan være nemmere at få SKAT til at godkende fradrag for de *erhvervsmæssige* udgifter, når de kan konstatere, at der også har været afholdt private udgifter af samme art.

1.2.2. BEFORDRING

Det er altid en god ide, at gemme dokumentation for adresse og afstand for de enkelte arbejdspladser, ligesom det er en god ide at gemme kontrakter og kalenderregistreringer.

Befordringsfradraget er ikke omfattet af reduktionen på 5.500 kr., jf. ovenfor vedrørende lønmodtagerfradrag.

1.2.2.1. Befordring mellem bopæl og arbejdssted

Befordringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde udgør for 2009:

Intet fradrag for de første 24 km pr. dag
1,90 kr. pr. km for 25-100 km pr. dag
0,95 kr. pr. km for den befordring, der overstiger 100 km pr. dag (1,90 kr. pr. km for pendlere fra udkantskommuner, se nedenfor).

Såfremt ud- og hjemrejse ikke foretages samme dag, foretages der kun et bundfradrag (24 km) i den samlede kørsel - bopæl - arbejdsplads tur/retur.

Denne bestemmelse gælder tilfælde der ikke opfylder betingelserne i afsnit 1.2.2.4. og får kørselsgodtgørelse af arbejdsgiver og ikke er honorarmodtager.

Du kan tage befordringsfradrag for strækningen til den normale transportvej ved kørsel i bil. Den normale transportvej er defineret som den strækning, der skal tilbagelægges med bil under hensyntagen til de geografiske forhold, det tidsmæssige forbrug og en økonomisk rimelighed.

Hvis du er bosiddende i en af de såkaldte udkantskommuner beregnes fradraget for befordring over 100 km også med 1,90 kr. for indkomståret 2009.

Udkantskommuner i 2009: Bornholm, Brønderslev-Dronningelund, Frederikshavn, Faaborg-Midtfyn, Guldborgsund, Hjørring, Langeland, Lolland, Læsø, Morsø, Norddjurs, Samsø, Svendborg, Tønder, Vesthimmerland og Ærø.

1.2.2.2. Ekstra fradrag ved passage af Storebælts- og Øresundsforbindelserne

Hvis du benytter kollektiv transport til passage af Storebælt, gives et ekstra fradrag på 15 kr. pr. passage. Ved passage i bil eller motorcykel gives et fradrag på 90 kr. pr. passage.

For passage af Øresundsbroen udgør fradraget 8 kr. pr. passage med kollektiv transport og 50 kr. pr. passage i bil eller motorcykel.

Du skal kunne dokumentere udgifterne ved forevisning af kvitteringer for betalt togbillet / broafgift.

Eksempel

Bopæl f.eks. København - transportudgifter i.f.m. engagement i f.eks. Århus (Afstand 307 km), Odense (Afstand 162 km) og Svendborg (Afstand 167 km). Afstanden kan beregnes på SKATs hjemmeside via Tast-Selv.

HUSK - De første 24 km kan ikke fratrækkes.

2.2.2009) i bil		
76 km á 1,90	144,40 kr.	
207 km á 0,95	196,65 kr.	431,05 kr.
Fradrag bropassage bil	90,00 kr.	
Århus/København (15.2.2009) i bil		
100 km á 1,90	190,00 kr.	
207 km á 0,95	196,65 kr.	476,65 kr.
Fradrag bropassage bil	90,00 kr.	
København/Odense/København (1.6.2009) med offentlig befordring		
76 km á 1,90	144,40 kr.	
224 km á 0,95	212,80 kr.	387,20 kr.
Fradrag bropassage tog x 2	30,00 kr.	
København/Svendborg (19.8.2009) med bil (udkantskommune)		
143 km á 1,90	271,70 kr.	
Fradrag bropassage bil	90,00 kr.	360,70 kr.
Svendborg/København (23.8.2009) med bil (udkantskommune)		
167 km á 1,90	317,30 kr.	
Fradrag bropassage bil	90,00 kr.	407,30 kr.
I alt		2062,90 kr.¹⁾

* Dette beløb fradrages på din selvangivelsen under "Befordring hjem/arbejde"

1.2.2.3. Befordring ved foresyngning, audition og kurser

Hvis du er freelancekunstner (dvs. en kunstner, hvis ansættelser typisk er tidsbe- grænsede) vil du ofte kunne opnå fradrag for en rejse, der foretages for at deltage i en ansættelsesprøve på et fremmed teater eller koncertsted. Det gælder, selvom du ikke opnår ansættelse. Der henvises til Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1995, nr. 235.

1.2.2.4. Erhvervsmæssige befordrings- udgifter

Erhvervsmæssig befordring er:

- Befordring mellem flere arbejdspladser for samme arbejdsgiver
- Befordring inden for samme arbejds- plads
- Befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage in- den for de forudgående 12 måneder.

Det er en betingelse, at kørslen foregår i egen bil.

Al anden befordring er privat befordring.

Der er tale om en ren godtgørelsesordning vedrørende erhvervsmæssig befordring ud- betalt fra en arbejdsgiver, idet der ikke er adgang til alternativt eller supplerende at fradrage udgifter (det såkaldte difference- fradrag). Lønmodtagere som har haft er- hvervsmæssig kørsel og som ikke har fået udbetalt kørselsgodtgørelse fra arbejdsgive- ren, kan kun fratække den erhvervsmæssige kørsel efter reglerne om befordring mel- lem hjem og arbejde, se pkt. 1.2.2.1.

Hvis man er lønmodtager vil det altid være en fordel at få udbetalt den maksimale skat- tefrie kørselsgodtgørelse fra en arbejdsgi- ver.

Den skattefrie befordringsgodtgørelse for 2009 og 2010 udgør:

Årlig kørsel pr. arbejdsgiver	Maksimal skattefrie kørsels- godtgørelse
0 - 20.000 km.	3,56 kr. pr. km
Over 20.000 km	1,90 kr. pr. km
Cykel eller EU-knallert	0,40 kr. pr. km./0,48 for 2010

1.2.2.5. Honorarmodtagers befordring

Som honorarmodtager har du *ikke* mulighed for at få udbetalt skattefrie kørselsgodtgørel- se, men du er berettiget til fradrag efter tak- sterne for erhvervsmæssig befordring, se pkt. 1.2.2.4. eller fradrag for faktiske doku- menterede udgifter. Det er også en mulig- hed, at honorarudbetaler dækker de faktiske udgifter – for eksempel fly eller togbillet.

Det er en betingelse, at kørslen foregår i egen bil, hvis man vil have fradrag for sat- serne i ovenstående skema.

1.2.2.6. Dokumentation ved befordrings- godtgørelse

Den, der udbetaler skattefrie rejse- og/eller be- fordringsgodtgørelse har pligt til at kontrollere, at alle betingelserne for, at udbetalingen kan ske skattefrit, er opfyldt. Der skal således føres kontrol med:

- Modtagerens navn, adresse og CVR.nr.
- Kørselens erhvervsmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørselens mål med eventuelle delmål
- Antal kørte kilometer
- De anvendte satser
- Beregning af befordringsgodtgørelsen

- Kørsel sker i egen bil (også ægtefælles eller samlevers bil anses for egen bil)

Foretages denne kontrol ikke, er modtageren skattepligtig af godtgørelsen.

1.2.3. KONTINGENTER TIL A-KASSER ELLER FAGFORENINGER

Udgifter til arbejdsløshedskasse, efterlønsbidrag og fagforeningsbidrag er fradragsberettigede udgifter, der fratrækkes som et ligningsmæssigt fradrag – uden reduktion med 5.500 kr.

Faglige foreninger skal hvert år foretage indberetning til SKAT om de indbetalinger, du har foretaget som medlem det foregående kalenderår. Det indberettede beløb bliver fortrykt på din årsopgørelse.

Fradraget er betinget af, at foreningen foretager indberetning af din kontingentbetaling.

1.2.4. ANDRE FRADRAG

Underholdsydelser er fradragsberettigede – bidraget skal dog være forfaldet og betalt.

Der kan endvidere foretages fradrag for gaver til almen velgørende eller almennyttige foreninger mv. Det er en betingelse for fradrag, at der til den enkelte forening mv. er ydet gave for mindst 500 kr. i indkomståret. De første 500 kr. af det samlede gavebeløb kan ikke fratrækkes og det samlede gavefradrag kan maksimalt udgøre 14.500 kr. i indkomståret 2009.

Fradraget er betinget af, at foreningen foretager indberetning af din kontingentbetaling.

1.3. FORRETNINGSREJSER / STUDIEREJSER

Hvis du tager på en rejse, der er betalt af arbejdsgiveren, er du ikke skattepligtig heraf, hvis der er tale om en egentlig forretningsrejse, dvs. at rejsen har en konkret og direkte sammenhæng med virksomhedens indkomstskabende aktiviteter. Det samme gælder, hvis der er tale om en studierejse af generel karakter, og rejsen primært tilgode-

ser arbejdsgiverens interesser. Har studierejsen derimod karakter af hel eller delvis ferie, fordi arrangementet indeholder et turismæssigt islæt, beskattes du af værdien af den private del af rejsen (den værdi det måtte antages at koste at erhverve rejsen i almindelig fri handel). Kravet om, at en studierejse skal være afholdt i virksomhedens interesse, må afgøres konkret ud fra en samlet bedømmelse af den enkelte rejses omstændigheder. I denne forbindelse ses der på rejsens program, hvem der deltager og eventuelle kontrakter.

2. DEN UDVIDEDE SELVANGIVELSE

Den udvidede selvangivelse skal indleveres til SKAT senest den **1. juli 2010**. Indsendelsesfristen gælder også for din eventuelle ægtefælle.

Hvis du er bogførings- og regnskabspligtig skal du udarbejde et skatteregnskab, der opfylder betingelserne i mindstekravsbekendtgørelsen. Skatteregnskabet skal som udgangspunkt ikke indsendes. Hvis SKAT efterfølgende anmoder herom, skal skatteregnskabet dog indsendes.

Jo før du indsender selvangivelsen, jo før vil du modtage din årsopgørelse og dermed også eventuel overskydende skat.

Det kan anbefales at kontakte en revisor hvis du er omfattet af ordningen med den udvidede selvangivelse.

Du skal være opmærksom på, at benyttelse af den udvidede selvangivelse kan være problematisk i forhold til status som lønmodtager hos FTF-A.

3. SKATTETILLÆG

Hvis selvangivelsen ikke er behørigt udfyldt eller ikke er afleveret inden selvangivelsesfristen, kan SKAT pålægge et tillæg på 200 kr. for hver dag, fristen overskrides - dog højst 5.000 kr. Hvis du ikke overskrider grænsen for betaling af mellemskat (347.200 kr.) udgør tillægget 100 kr. for hver

dag, fristen overskrides og højst 2.500 kr. Skattetillægget er ikke fradragsberettiget.

Der gives *normalt ikke udsættelse* med fristen for indsendelse af selvangivelsen.

4. FRIVILLIG INDBETALING AF RESTSKAT

Reglerne for frivillig indbetaling af restskat for indkomståret 2009 er som følgende:

Inden 1/7 2010

Betales restskatten inden 1/7 2010 vil der blive beregnet en rente på 4,6 % pr. dag skatten indbetales efter 31/12 2009.

Eksempel 1, betaling 1/4 2010:

X har en restskat på 15.000 kr. Han finder ud af det i slutningen af marts og vælger at betale restskatten den 1. april. Det vil sige, at han skal betale renter for 91 dage (fra 1. januar til 1. april).

$$\begin{array}{r} 15.000 \text{ kr.} \times 4,6 \text{ procent} \times \underline{91 \text{ dage}} \\ = 172,03 \text{ kr.} \qquad \qquad \qquad 365 \text{ dage} \end{array}$$

Efter 1/7 2010

Er restskatten ikke indbetalt inden 1/7 2010 vil der blive beregnet et restskattetillæg på 6,6 %.

Eksempel 2, betaling efter 1. juli 2010:

Hvis X fra eksempel 1 venter med at betale til efter 1. juli, bliver restskatten tillagt et fast procenttillæg.

$$15.000 \text{ kr.} \times 6,6 \text{ procent} = 990 \text{ kr.}$$

Da rentetillæggene ikke er skattemæssigt fradragsberettigede, vil det i mange tilfælde være fordelagtigt at indbetale restskatten hurtigst muligt og i hvert fald inden 1/7 2010, da der indtil denne dato er tale om en dag til dag rente.

Hvis du intet foretager dig, vil din restskat indtil 18.300 kr. (det er indregningsgrænsen for restskat) blive indregnet i din forskuds-skat for 2011 med et procenttillæg på 6,6%. Den del, der overstiger 18.300 kr., vil blive opkrævet i 3 rater til betaling i hver af månederne september, oktober og november 2010- tillige med et procenttillæg på 6,6 %.

På din årsopgørelse for 2009, som du modtager i foråret 2010, fremgår det, om du har gammel restskat fra 2008, og hvor stor din eventuelle restskat er.

5. AFSLUTNING

Vi har lagt vægt på at vise de væsentligste forhold omkring selvangivelsen for 2009. Beskrivelsen af de anførte skattepligtige indtægter og udgifter kan derfor ikke betragtes som fuldstændige.

Skatteafdelingen
København den 25. januar 2010

RSM!plus

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kalvebod Brygge 45, 2. sal, DK-1560 København V

Disclaimer:

Der tages forbehold for fejl og mangler i vort notat, og notatet bør ikke lægges til grund for dispositioner uden forudgående rådgivning. Vi påtager os intet ansvar for tab eller handlinger baseret på indholdet ligesom RSM plus ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl eller mangler.