

DIN REVISOR INFORMERER

VÆRDIFULD VIDEN OM ØKONOMI

- 2 HUSK SLUTAFREGNING PÅ
CORONAPAKKERNE
- 6 UNDGÅ EKSTRA RENTER VED FOR
SEN BETALING AF RESTSKAT
- 7 KRAV OM REVISORHJÆLP
FOR VISSE BRANCHER

Forlænget frist for årsrapporter

Aktieselskaber og anpartsselskaber skal hvert år indberette en årsrapport til Erhvervsstyrelsen. Disse virksomheder får nu mulighed for at udskyde indberetningen af årsrapporten med en måned. Fremover er fristen seks måneder efter regnskabsårets udløb.

Folketinget har vedtaget at forlænge fristen for, hvornår Erhvervsstyrelsen skal have modtaget en virksomheds årsrapport. Fristen vil fremover være seks måneder efter virksomhedens balancedag i stedet for som tidligere, hvor selskaberne havde maksimalt fem måneder til at indsende årsrapporten.

Den forlængede frist træder i kraft for regnskabsår, der udløb med udgangen af 2021. Virksomheder med balancedag den 31. december 2021 kan således allerede i år vente

med at indberette årsrapporten til den 30. juni 2022. For langt de fleste virksomheder vil fristen for at indberette årsrapporten til Erhvervsstyrelsen og indberette oplysningsskemaet (selvangivelsen) til skatteforvaltningen i fremtiden være den samme.

Fristen for at indsende årsrapporten har de seneste to år været udsat i en måned, da virksomhederne på grund af corona-situationen har fået dispensation. Nu har Folketinget vedtaget, at den forlængede frist er permanent.

DIGITALISERING BETALER SIG



“Vi ønsker at digitalisere vores økonomi-system så meget som overhovedet muligt. Vi vil eksempelvis automatisere kundernes vej gennem hele vores bogføringsproces. Det betyder, at vi ikke skal bruge ekstra ressourcer til administration, når vi får nye kunder ombord”.

Mikkel Novod, CEO i Clerk.io

DIGITALISERING af administrative processer giver skalérbarhed. Softwarevirksomheden Clerk.io vokser voldsomt på både kunde- og medarbejdersiden. Men antallet af ansatte i økonomiafdelingen er det samme.

 LÆS SIDE 4-5

Husk at indberette kontrollerede transaktioner

Som hovedaktionær skal du oplyse om kontrollerede transaktioner med dine selskaber på selvangivelsen for 2021. En kontrolleret transaktion kan eksempelvis være et varesalg mellem dig og selskabet.

ER du hovedaktionær eller nærtstående medaktionær, skal du huske at oplyse om eventuelle transaktioner med dine selskaber. Nærtstående medaktionærer kan eksempelvis være din ægtefælle, dine forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og deres ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbørn og adoptivforhold sidestilles med oprindeligt slægtskabsforhold.

Oplysningsskemaet skal sendes digitalt

Du skal udfylde og indsende den blanket, som hedder: 04.021 kontrollerede transaktioner – bilag til oplysningsskemaet. Du finder blanketten på www.skat.dk.

Her oplyser du, om du har en bestemmende indflydelse over ét eller flere selskaber, om du har ét eller flere faste driftssteder, og hvorvidt du har haft kontrollerede transaktioner.

Hvis du svarer ja til, at du har kontrollerede transaktioner, vil du blive spurgt, om du har andre kontrollerede transaktioner end

- udbytte, som er udbetalt ved bankoverførsel
- løn, som er indberettet som A-indkomst og udbetalt via bankoverførsel
- eller fri bil eller fri telefon, som er indberettet som A-indkomst.

Hvis du svarer ja til, at du har andre kontrollerede transaktioner end disse, skal du gå videre og give oplysninger om de øvrige kontrollerede transaktioner.

Hvis du svarer nej til, at du har andre kontrollerede transaktioner end ovennævnte, er blanketten færdigudfyldt og kan indsendes.

Er du i tvivl, om du skal indsende oplysninger om kontrollerede transaktioner, kan du kontakte din revisor, der kan hjælpe dig.



EKSEMPEL

Du ejer 30 procent af et selskab, og din datter ejer 21 procent. Du har købt en bil af selskabet, og dette skal nu registreres. Samlet set ejer I mere end 50 procent, og I skal derfor hver især indsende bilag til oplysningsskemaet om købet.

DIN REVISOR INFORMERER

UDGIVER
FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK-1306 København K

REDAKTION
Jan Wie
eMBA, cand.comm. (redaktør)
Niklas Tullberg Hoff
Registreret revisor, cand.merc.
aud. og partner

Kim Larsen
Statsautoriseret revisor,
fagdirektør

Mads Grønnegaard
Cand. jur., skattekonsulent

Sara Sayk
Registreret revisor, cand.merc.
aud. og SMV-chef

Jan Brødsgaard
Cand.merc.aud., fagkonsulent

Robert Fosbo
Registreret revisor, cand.
merc.aud.

Louise Nellemann
Statsautoriseret revisor, faglig
chef

Louise Egede Olesen
Cand.jur., skattechef

DESIGN OG LAYOUT
Mattias Wohler

TRYK
Specialtrykkeriet Arco A/S

FOTO
Jan Wie

OPLAG
Din Revisor Informerer udkommer
fem gange årligt i ca. 5.000
eksemplarer.

ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet den 19. maj 2022. Artiklerne i DIN REVISOR INFORMERER er formuleret i generelle vendinger og dækker ikke specifikke situationer. Informationerne bør ikke benyttes uden professionel rådgivning. Redaktionen påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en gennemført handling eller undladelse af en handling på baggrund af artiklerne.

Eftertryk er ikke tilladt.
© FSR – DANSKE REVISORER

Slutafregninger skal indsendes senest 30. september

Der er nu fastsat en tidsfrist for slutafregninger af alle ikke-slutafregnede kompensationsordninger, og Erhvervsstyrelsen åbner for muligheden for at foretage en samlet slutafregning.

TIDLIGERE gjaldt forskellige frister for slutafregninger af kompensationer, der var ansøgt om for de forskellige kompensationsordninger og -perioder. Der er nu fastsat en samlet tidsfrist for slutafregninger af alle ikke-slutafregnede kompensationsordninger, nemlig den 30. september 2022.

En indberetningsløsning per ordning

Det var tidligere planen, at der skulle ske slutafregning for hver kompensationsperiode på en given kompensationsordning. Der har allerede været en runde med slutafregninger på ordninger til ansøgte og modtagne kompensationer for foråret og sommeren 2020. De ikke-slutafregnede kompensationer vedrører derfor ansøgte og modtagne kompensationer fra sommeren 2020 og frem.

Erhvervsstyrelsen åbner for muligheden for at foretage en samlet slutafregning for alle ikke-slutafregnede kompensationsperioder for hver af kompensationsordningerne. Dette gælder for ordningerne for selvstændige, lønkompensationer og faste omkostninger.

Fokus på udvalgte slutafregninger

Erhvervsministeriet vil have et forøget fokus på særligt risikable sager. Det gælder virksomheder, hvor der er indgivet underretninger til hvidvasksekretariatet, straksudbetalte sager og ophørte virksomheder. I den forbindelse har myndighederne fremrykket kontrollen af ophørte virksomheder. Erhvervsstyrelsen vil ligeledes få til opgave at foretage en større efterkontrol af en række virksomheders slutafregninger baseret på væsentlighed og risiko på de forskellige ordninger.

Revisorbistand kan stadig være et krav

Det er ikke i alle tilfælde, at Erhvervsstyrelsen vil kræve revisorbistand og revisorerklæring om en virksomheds indsendte slutafregning.

Vi forventer, at Erhvervsstyrelsen vil kræve revisorbistand og -erklæring for udvalgte virksomheders indsendte slutafregninger, hvor der er tale om særligt risikable sager eller ud fra en væsentligheds- og risikobetragtning.

Digitalisering giver skalérbarhed

Digitalisering af administrative processer giver skalérbarhed. Softwarevirksomheden Clerk.io vokser voldsomt på både kunde- og medarbejdersiden. Men antallet af ansatte i økonomiafdelingen er det samme.

Ikke mange danske byer kan prale af at have vejnavnet Kigkurren i adressebogen. Men på Islands Brygge på Amager ved København ligger en lille samling bolig- og erhvervsejendomme, som har til huse på denne adresse. På Kigkurren 8G ligger en hastigt voksende dansk softwarevirksomhed, som er gået fra at have 30 medarbejdere og 500 kunder i 2020 til nu at huse 150 medarbejdere og servicere 1.500 kunder ved indgangen til 2022.

Clerk.io udvikler software til webshops verdenen over. Via kunstig intelligens sikrer virksomheden, at dens kunder opnår en øget omsætning online. Selskabet har vundet et væld af priser, blandt andet den danske E-Handelspris i 2021 og opererer i øjeblikket på 10 europæiske markeder. Clerk.io blev stiftet af e-handelspecialisten Hans-Kristian Bjerregaard i 2011, og i spidsen for den daglige drift står Mikkel Novod, som har titel af CEO og har været ansat i firmaet i halvandet år. Mikkel Novod fik som en af sine første opgaver at udvikle en strategi for virksomheden, og eksekveringen af denne kører på fuldt blus:

"Vi kører en relativt aggressiv vækststrategi, og vi må sige, at de seneste to corona-år har været gode for vores forretning. E-handel har fået et boost i de perioder, hvor butikker har været lukkede,

og så har vi kunnet glæde os over at kunne hjælpe kunderne med at optimere deres forretning med vores software", fortæller Mikkel Novod.

Digitalisering, digitalisering, digitalisering

Som et centralt element i bestræbelserne på at vokse har Clerk.io brugt en del ressourcer på at digitalisere størstedelen af virksomhedens administrative processer. Gevinsten er først og fremmest, at det ikke koster yderligere arbejdstimer til administration, når nye kunder og medarbejdere kommer ombord. Fakturering, bogføring, kreditorstyring, lønudbetalinger og feriedagsberegning foregår i dag automatisk.

"Vi ønsker at digitalisere vores økonomisystem så meget som overhovedet muligt. Vi vil eksempelvis automatisere kundernes vej gennem hele vores bogføringsproces. Det betyder med andre ord, at vi ikke skal bruge ekstra ressourcer til administration, når vi får nye kunder ombord", forklarer Mikkel Novod.

Lige som med automatisering af kunde-håndtering bestræber Clerk.io sig på at minimere det menneskelige ressourceforbrug i lønbogholderi og udbetaling af løn. Til dette siger Mikkel Novod:

"Da vi skulle vælge leverandør til vores lønssystem, faldt valget på softwarehuset Salary. De kan tilbyde en åben integrati-

on, som passer fint ind i vores øvrige systemer, herunder e-economic, som er vores centrale regnskabsprogram. Salary informerer på den ene side e-economic om lønudbetalingerne og udarbejder på den anden side lønsedler til de fastansatte".

Desuden har ferie-håndtering tidligere været en tidssluger. I det forrige system skulle finansafdelingen manuelt nedskrive feriedage, for hver gang en medarbejder havde afholdt ferie. Det nye system har en app, hvor medarbejderen selv taster sine feriedage ind, hvorefter disse bliver godkendt af vedkommendes leder. Når lederen har godkendt indtastningen, går beskeden videre til Salary, som herefter opdaterer, hvor meget ferie den enkelte medarbejder har optjent. Opdateringen fremgår herefter automatisk på medarbejderens næste lønseddel.

Automatisering af leverandørfakturaer

For betaling og administration af leverandører abonnerer Clerk.io på et system fra it-virksomheden CorePay, som er integreret med e-economic. Typisk modtager Clerk.io en mail med en faktura fra leverandøren, og CorePay indlæser fakturaen og lægger den ind i systemet til bogføring og betaling. I forhold til at identificere kontonumre fra fakturaerne skal en medarbejder manuelt gøre dette de to første gange. Herefter har systemet grundlag for



“Det smukke ved alt dette er periodiseringerne. Her har vi virkelig sparet tid”, forklarer Mikkel Novod, CEO hos Clerk.io

at bestemme, hvad kontonummeret for den næste faktura fra den samme leverandør skal være. Herefter skal både økonomichefen og Mikkel Novod godkende fakturaen, hvorefter bogføring og betaling sker automatisk.

Meget at hente på periodisering

En af de helt store digitale gevinster har Clerk.io hentet på ressourcebesparelse i

relation til periodisering af kundernes betaling. Det har virkelig været en tidsrøver tidligere, men er nu automatiseret:

“Det smukke ved alt dette er periodiseringerne. Her har vi virkelig sparet tid. Lad mig give et eksempel: Hvis vi får indbetalinger for 300.000 kroner den 20. juni, vil et almindeligt regnskabssystem registrere, at der er omsat for dette beløb i juni. Men vores kunder betaler løbende

månedlig licens forud, og derfor skal beløbet fordeles på den måde, at betalingerne for dagene 20. - 30. juni skal periodiseres til juni, og betalingerne for 1. – 19. juli skal periodiseres til juli. I gamle dage sad vi og gjorde dette manuelt med alle vores kunder. Nu sker det automatisk”, lyder det afsluttende fra Mikkel Novod.

Undgå ekstra renter ved indbetaling af restskat inden 1. juli

Du kan undgå ekstra renter, hvis du indbetaler din restskat inden den 1. juli. Hvis du ikke indberetter, bliver restskat og procenttillæg indregnet i din skat for 2023.

ER du en af de danskere, der skal betale restskat? Så er der penge at spare. Fristen for at indbetale restskat er den 1. juli 2022, og renten vil udgøre 1,7 procent pro anno.

Indbetaler du derimod efter den 1. juli, havner din rente på 3,7 procent pro anno. Hvis din restskat maksimalt udgør 22.192 kroner inklusive procenttillæg, bliver beløbet indregnet i din skat for 2023. Hvis beløbet er højere, vil restskatten blive opkrævet i tre rater i henholdsvis august, september og oktober 2022.

Hvis du har modtaget et indbetalingskort, som du ikke betaler, kan du indgå en betalingsaftale med skattemyndighederne. Det gør du ved at kontakte Skattestyrelsen på telefon: 72 22 28 21.

Betal med det samme

Ønsker du at betale med det samme? Så kan du gøre det på følgende måde:

- Log på tast selv
- Vælg betal restskat
- Betal med dankort eller netbank.

Bemærk, at din betaling først bliver registreret to til tre hverdage efter betalingsdatoen.

Eksempler på hvad restskat koster i renter og procenttillæg

Din restskat i 2021	Rente (1.7 pct.) hvis du betalte 15. marts 2022	Rente (3.7 pct.) hvis din restskat indregnes i forskudsopgørelsen 2023
1.000 kroner	ca. 4 kroner	37 kroner
5.000 kroner	ca. 18 kroner	185 kroner
15.000 kroner	ca. 55 kroner	555 kroner

Flere virksomheder skal anvende en revisor

Flere virksomheder får nu pligt til at anvende en revisor. Enten fordi virksomheden befinder sig i en særlig risikobranche, eller fordi virksomheden har en stor balancesum.

POLITIKERNE ønsker at øge indsatsen mod svindel i erhvervslivet og sikre, at flere virksomheder efterlever reglerne i skatelovgivningen, selskabslovgivningen og regnskabslovgivningen. Derfor har Folketinget netop vedtaget ændringer til årsregnskabsloven, og disse ændringer medfører, at flere aktieselskaber og anpartsselskaber har pligt til at benytte en revisor. De nye regler har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2023 eller senere.

Selskaber med store balancesummer

De nye regler kræver revision af et selskabs årsregnskab, når selskabets balancesum overstiger 50 millioner kroner i to på hinanden følgende år. Disse kan således ikke fravælge revision uanset størrelsen på virksomhedens nettoomsætning og antal ansatte. Hvis selskabet befinder sig i regnskabsklasse B, kan revisionen erstattes af en udvidet gennemgang.

De hidtidige regler om fravalg af revision, og herunder de gældende størrelsesgrænser, videreføres uændret. Den nye regel gælder således kun for selskaber, hvor balancesummen overskrider 50 millioner kroner.

Selskaber i risikobrancher

Selskaber i særlige risikobrancher skal fremover have en revisorerklæring efter eget valg på virksomhedens årsregnskab, når virksomhedens nettoomsætning overstiger fem millioner kroner i to på hinanden følgende år. Revisorerklæringen skal være afgivet af en uafhængig, godkendt revisor, og kan eksempelvis være en assistanceerklæring eller en erklæring om udvidet gennemgang. I øjeblikket er 11 brancher anset som risikobrancher, herunder restauranter, pizzeriaer, værtshuse, cafeer og bilforhandlere.



RISIKOBANCHER

Der er i øjeblikket fastsat 11 risikobrancher:

- Vejgodstransport
- Flytteforretninger
- Restauranter
- Pizzeriaer, isbarer og grillbarer
- Eventcatering
- Anden restaurationsvirksomhed
- Cafeer, værtshuse og diskoteker
- Databehandling, webhosting og lignende serviceydelser
- Webportaler
- Engroshandel med personbiler, varebiler og minibusser
- Detailhandel med personbiler, varebiler og minibusser

Erhvervsministeren fastsætter hvilke brancher, der anses som risikobrancher. Det sker efter forhandling med skatteministerens og på baggrund af den opsamlende viden om virksomhedernes regelefterlevelse. Listen over risikobrancher kan derfor ændres over tid.

VIGTIGE DATOER
◆ JUNI

1. Kvartalsmoms (mellem)
10. A-skatt + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellemstore), Indberetning af e-Indkomst (små og mellemstore)
15. Lønsumsafgift (måned), Feriekonto (timelønnede)
27. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
30. A-skatt + AM-bidrag lønmodtagere (store), Indberetning af e-Indkomst (store), Feriekonto (timelønnede), Selvangivelse (selskaber)

◆ JULI

1. Selvangivelse (selvstændige)
8. ATP indberetning
11. A-skatt + AM-bidrag (små og mellem), Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
15. Lønsumsafgift (måned+kvartal), Feriekonto (timelønnede)
20. B-skatt + AM-bidrag (selvstændige)
25. EU-salg uden moms (små og mellem og store)
29. A-skatt + AM-bidrag (store), Indberetning af e-Indkomst (store), Feriekonto (timelønnede)

◆ AUGUST

5. ATP indbetaling (2. kvartal)
10. A-skatt + AM-bidrag (små og mellem), Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
15. Månedsmoms (juni) (store), Lønsumsafgift (måned), Lønsumsafgift (årsindberetning personlig ejede virksomheder), Feriekonto (timelønnede)
16. Lønsumsafgift (årsindberetning A/S og ApS)
22. Restskatt 1. rate (personer), B-skatt + AM-bidrag (selvstændige)
25. Månedsmoms (juli) (store), EU-salg uden moms
31. A-skatt + AM-bidrag (store), Indberetning af e-Indkomst (store), Feriekonto (timelønnede)

◆ SEPTEMBER

1. Moms (kvartalsvis), Moms (halvårlig)
12. A-skatt + AM-bidrag (små og mellem), Indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
15. Lønsumsafgift (måned), Feriekonto (timelønnede)
20. B-skatt + AM-bidrag (selvstændige), Restskatt 2. rate (personer)
26. EU-salg uden moms (månedlig), moms (månedlig)
30. A-skatt + AM-bidrag (store), Indberetning af e-Indkomst (store), Feriekonto (timelønnede)


VIGTIGT

Som følge af COVID-19 kan nogle betalingsfrister være flyttet. Opgørelsen er den gældende per 10. maj 2022. Vær opmærksom på, at nogle eventuelt kan ændres.


GODT AT VIDE
◆ STRAKSAFSKRIVNING 2022

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver 31.000 kr.

◆ BEFORDRINGSFRADAG 2022

0-24 km: 0 kr.
 24-120 km: 2,16 kr.
 Over 120 km: 1,08 kr.

◆ KØRSELSGODTGØRELSE 2022

Egen bil eller motorcykel pr. km
 Indtil 20.000 km 3,70 kr.
 Over 20.000 km 2,17 kr.
 Egen cykel eller knallert pr. km 0,57 kr.

◆ ARBEJDSGIVERNES DAGPENGE GODTGØRELSE, 2022

Pr. dag: 893 kr.

◆ SYGEDAGPENGE 2022

Max. pr. uge: 4.465 kr.
 Yderligere oplysninger: www.bm.dk

◆ REJSE GODTGØRELSE 2022

Logi – efter regning eller pr. døgn 231 kr.
 Fortæring pr. døgn 539 kr.
 Tilsluttende døgn pr. time 22,46 kr.
 Fri morgenmad 80,85 kr.
 Fri frokost 161,70 kr.
 Fri middag 161,70 kr.
 25 pct. godtgørelse 134,75 kr.

◆ NETTOPRISINDEKS 2021-22

April 2022 111,6
 Marts 2022 110,1
 Februar 2022 109,5
 Januar 2022 107,9
 December 2021 106,5
 November 2021 107,0
 Oktober 2021 106,7
 September 2021 105,8
 August 2021 105,5
 Juli 2021 105,8
 Juni 2021 105,1
 Maj 2021 105,0

Bemærk: Fra og med januar 2016 er referenceperioden (basisåret) 2015. Dermed er 2015 = 100.

Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser