

Satser og beløbsgrænser

2009/2010

Det konstruktive
alternativ:

KRESTON DANMARK

Et landsdækkende
samarbejde mellem
uafhængige
statsautoriserede
revisionsvirksom-
heder.

Vi kombinerer den
mindre revisionsvirk-
somheds fordele
med den stores
ressourcer.

www.kreston.dk



Member of
Kreston International
A global association of independent accountants

© *Satser og beløbsgrænser 2009/2010, 1. oplag*
Revitax og Thomson Reuters Professionel A/S

Redaktionen afsluttet 21. december 2009

Thomson Reuters Professionel A/S
Nytorv 5, 1450 København K
Tlf. 33 740 700

Design: Thomson Reuters Professionel A/S
Sats og tryk: Silkeborg Bogtryk A/S

Personer

Den skattepligtige indkomst	2
Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat	2
Bundskat	2
Mellemskat	2
Topskat	2
Skatteloft	2
Seniornedslag	3
Personfradrag	3
Grøn check	3
Restskat	3
Overskydende skat	4
AM-bidrag	4
Skattefrie godtgørelser	4
Rejsegodtgørelse	4
Erhvervsræssig kørselsgodtgørelse	4
Rejsefradrag	4
Befordringsfradrag	5
Faglige kontingenter mv.	5
Beskæftigelsesfradrag	5
Øvrige lønmodtagerudgifter	5
Hjemme-pc-ordning	5
Underholds- og børnebidrag	6
Gaver til almenevelgørende fonde mv.	6
Personalegoder	6
Fri bil	7
Fri telefon	7
Multimedier	7
Julegaver til medarbejdere	7
Lejlighedsgaver	7
Almindelige boliger	7
Almindelige boliger med fraflytningspligt	8
Tjenesteboliger med bopæls- og fraflytningspligt	8
Sommerboliger	8
Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.	8
Lystbåd	8
Kost og logi	8
Personalelån	8
TV- og radiolicens	8
Tilskud til telefon	8
Forsikringer	8
Jagt	8
Pensionsordninger	9
Gaver mv.	9
Arv	9
Ejendomsværdiskat	10
Aktieavancer	10
Aktieindkomst	11
Overgangssaldo	11
Etableringskonto & iværksætterkonto	11
Hævning af etableringskontomidler	11

Virksomheder

Hævning af iværksættermidler	12
Selvstændigt erhvervsdrivende	12
Kapitalafkastordningen	12
Virksomhedsordningen	12

Selskaber, fonde og foreninger mv.

Skatteprocent	13
Acontoskat mv.	13
Avance/tab ved aktiesalg	13
Udbytte i 2009	13
Beskatning af aktier og udbytte i 2010	13
Datterselskabsaktier mv.	14
Porteføljeaktier	14

Diverse

Afskrivninger	14
Straksfradrag	14
Leasing	15
Omkostningsgodtgørelse	15
Repræsentation	15

Renter

Momsfradrag	16
Mindsterenten	17
Diskontoen	17
Nationalbankens udlånsrente	18
Morarenter	18

Den skattepligtige indkomst

Ved beregning af skatten indgår der forskellige skatteprocenter og forskellige typer af indkomst og fradrag i opgørelsen.

Personlig indkomst er f.eks. løn, dagpenge, pension og honorarer efter evt. AM-bidrag. Bidrag til privattegnat pension trækkes fra i den personlige indkomst.

Kapitalindkomst er renteindtægter og lignende. Renteudgifter giver fradrag i kapitalindkomsten, der hermed kan blive negativ.

Skattepligtig indkomst er personlig indkomst \pm kapitalindkomst og \div ligningsmæssige fradrag.

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

Sundhedsbidrag, kommune- og kirkeskat

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

Bundskatten

Bundskatten (5,04% i 2009, 3,67% i 2010) beregnes af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst.

Mellemskatten

Mellemskatten (6%) beregnes af den del af den personlige indkomst (med tillæg af positiv nettokapitalindkomst), som overstiger et bundfradrag. Udnyttede beløb kan overføres til samlevende ægtefælle. I 2009 svarer progressionsgrænsen for mellemskat til progressionsgrænsen for topskat. Mellemskatten er afskaffet fra og med 2010.

	2009	2010
Bundfradrag ved mellemskat	347.200 kr.	–

Topskatten

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

Fra og med 2010 er indført et bundfradrag på 40.000 kr. (reguleres årligt) for indregning af positiv nettokapitalindkomst i grundlaget for topskatten. For ægtefæller gælder et samlet bundfradrag i 2010 på 80.000 kr.

	2009	2010
Bundfradrag ved topskat	347.200 kr.	389.900 kr.
Særligt bundfradrag vedr. positiv nettokapitalindkomst		40.000 kr.

Skatteloft

Skatteloftet sikrer, at den samlede indkomstskat til stat og kommune (dvs. kommuneskat + sundhedsbidrag + bundskat + mellemskat + topskat) ikke beregnes med mere end 59% af ind-

komsten. Kirkeskat og AM-bidrag regnes ikke med under skatteloftet.

Fra og med 2010 er skatteloftet nedsat til 51,5%.

Seniornedslag

64-årige får et særligt skattnedslag, som er afhængig af indkomstforhold:

	2009	2010
Maksimalt nedslag	20.700 kr.	20.700 kr.
Indkomstgrænse, årets indkomst	569.000 kr.	569.000 kr.
Indkomstloft, gennemsnit af de tre foregående års indkomstgrænser	536.000 kr.	552.000 kr.
Minimumsindkomst	163.913 kr.	170.017 kr.

For en person, der fylder 60 år i indkomståret, må gennemsnittet af grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag i de tre foregående år, hvor personen fyldte 57, 58 og 59 år ikke overstige gennemsnittet af indkomstgrænserne.

Personfradrag

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

	2009	2010
Personer, der er fyldt 18 år	42.900 kr.	42.900 kr.
Personer, der er under 18 år	32.200 kr.	32.200 kr.

Grøn check

Den skattefrie grønne check, der betragtes som en betalt forskudsskat fra og med 2010 udgør 1.300 kr. til personer, der er fyldt 18 år, og en tillægscheck på 300 kr. pr. barn, dog maksimalt 2 børn. Checken er indkomstafhængig og aftrappes med 7,5% af den del af indkomsten, der overstiger topskattegrundlaget.

	2009	2010
Aftrappingsgrænse	–	362.800 kr.

Restskat

Frivillig indbetaling af restskat for indkomståret 2009 kan ske i perioden 1. januar – 1. juli 2010. Der beregnes en dag-til-dag-rente som udgør 4,6 % p.a.

Er restskatten for indkomståret 2009 ikke indbetalt senest den 1. juli 2010 indregnes denne op til et vist beløb i forskudsskatten for 2011. Restskat over indregningsgrænsen opkræves i september, oktober og november 2010. I begge tilfælde betales der et ikke-fradragsberettiget tillæg til restskatten.

	2009	2010
Indregningsgrænse for restskat	18.300 kr.	18.300 kr.
Tillæg til restskat	6,6 %	

Overskydende skat

Overskydende skat tilbagebetales normalt i perioden 1. marts – 1. oktober i året efter indkomståret med et skattefrit tillæg.

	2009	2010
Tillæg til overskydende skat	0,6 %	

AM-bidrag

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

Skattefrie godtgørelser*Rejsegodtgørelse*

	2009	2010
Logi pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	195 kr.	195 kr.
Kost og småfornødenheder pr. døgn: Faktiske, dokumenterede udgifter eller	455 kr.	455 kr.

Satserne gælder rejse med overnatning både i Danmark og udland. Skattefriheden for kostgodtgørelse efter satsen bortfalder efter udstationering i 12 måneder på samme sted.

	2009	2010
Skattefri udbetaling trods refusion efter regning, procent af kostsats	25%	25%
Delvis fri kost, reduktion for:		
Morgenmad	15%	15%
Frokost	30%	30%
Middag	30%	30%

Erhvervsmæssig kørselsgodtgørelse

	2009	2010
Kørsel indtil 20.000 km/år	3,56 kr./km	3,56 kr./km
Kørsel ud over 20.000 km/år	1,90 kr./km	1,90 kr./km

Satserne gælder ved kørsel i egen bil eller motorcykel. Ved erhvervsmæssig kørsel på egen cykel, knallert, 45-knallert og scooter er satsen for skattefri godtgørelse 0,40 kr. pr. km i 2009 og 0,48 kr. pr. km i 2010.

Rejsefradrag

Lønmodtageres rejseudgifter, der ikke er godtgjort af arbejdsgiveren, kan fratrækkes med satserne for rejsegodtgørelse eller med de faktiske udgifter. Fra 2010 gælder der en overgrænse for det årlige rejsefradrag.

	2009	2010
Maksimalt rejsefradrag	–	50.000 kr.

Befordringsfradrag

Fradraget beregnes ud fra, hvor langt der er til arbejde, og hvor mange arbejdsdage skatteyderen har i løbet af året. Det er altså uden betydning, hvilket transportmiddel der anvendes.

	2009	2010
0-24 km	intet	intet
25-100 km	1,90 kr./km	1,90 kr./km
over 100 km	0,95 kr./km	0,95 kr./km

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

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

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

Faglige kontingenter mv.

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

Beskæftigelsesfradrag

Ved skatteberegningen gives der et beskæftigelsesfradrag på 4,25% af arbejdsindkomsten med fradrag af pensionsindbetalinger, dog højst følgende beløb.:

	2009	2010
Maksimalt beskæftigelsesfradrag	13.600 kr.	13.600 kr.

Øvrige lønmodtagerudgifter

Lønmodtagere kan fratække øvrige udgifter i forbindelse med deres arbejde, når tre betingelser er opfyldt:

1. Der skal være tale om nødvendige merudgifter ved arbejdet, dvs. udgifter, som ikke er private, men nødvendige for at erhverve, sikre eller vedligeholde indkomsten.
2. De samlede udgifter skal i hvert enkelt tilfælde kunne dokumenteres.
3. Udgifterne skal overstige en bundgrænse. Der er ikke fradrag for udgifter op til bundgrænsen.

	2009	2010
Bundgrænse	5.500 kr.	5.500 kr.

Denne bundgrænse gælder ikke fradrag for udgifter til befordring, faglige kontingenter, bidrag til a-kasse, efterlønsordning, flexydelse samt pc-fradraget nævnt nedenfor. Fra og med 2010 gælder bundfradraget heller ikke rejsefradrag.

Hjemme-pc-ordning

Medarbejdere, der deltager i en hjemme-pc-ordning, kan fratække udgifter med op til 3.500 kr. årligt, hvis medarbejderne deltager i finansieringen i form af egenbetaling og arbejdsgive-

ren afholder minimum 25% af udgifterne til ordningen. Fradraget gælder kun for aftaler, der er indgået inden 20. marts 2009.

Underholds- og børnebidrag

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

	2009	2010
Normalbidrag – børnebidrag	11.988 kr.	12.432 kr.
ikke-fradragsberettiget tillæg	1.548 kr.	1.608 kr.

Gaver til almenevelgørende fonde mv.

Der er kun fradrag, hvis årets gave til den enkelte forening mindst udgør 500 kr. Årets samlede gaver reduceres med 500 kr., og der kan maksimalt fratrækkes følgende beløb:

	2009	2010
Maksimumgrænse	14.500 kr.	14.500 kr.

Personalegoder

Personalegoder, der er skattefrie, omfatter eksempelvis:

- Privat anvendelse af pc med tilbehør, der er stillet til rådighed til brug for arbejdet. Fra 2010 gælder multimediebeskatningen.
- Datakommunikation via en arbejdsgiverbetalt dataforbindelse, når medarbejderen har adgang til arbejdsgiverens netværk. Fra 2010 gælder multimediebeskatningen.
- Sundhedsudgifter, som arbejdsgiveren afholder til behandling ved sygdom og ulykke samt til forebyggende behandling. Tilsvarende gælder forsikringsdækning af sådanne udgifter. Også behandling af medicin- og alkoholmisbrug samt rygeafvæning er skattefri. Det er en betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren afholder udgifterne som led i en generel personalepolitik, og der skal som hovedregel foreligge lægeerklæring.
- Parkeringsplads til rådighed ved arbejdspladsen.
- Arbejdsgivers udgift til medarbejderens skolegang, herunder transport og køb af bøger.
- Anvendelse af arbejdsgivers værksted og værktøj.
- Deltagelse i firmafest.
- Tilskud af forholdsvis begrænset omfang til kaffe-, kantine- og kunstordninger samt tilsvarende ordninger, der kun er til rådighed på arbejdspladsen.
- Fri befordring til og fra arbejde i firmabus el. lign.
- Frikort, der kun bruges til befordring hjem-arbejde.

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

- Fortæring ved overarbejde.
- Avis til brug for arbejdet.
- Vareprøver.
- Vaccination af medarbejdere.

	2009	2010
Bagatelgrænse	5.500 kr.	5.500 kr.

Nogle personalegoder har en lovfæstet værdiansættelse. Disse goder beskattes ved at tillægge den personlige indkomst det/de fastsatte beløb. Det drejer sig om:

Fri bil

Den skattepligtige værdi udgør 25% af beregningsgrundlaget op til 300.000 kr. og 20% af det resterende beregningsgrundlag. Værdien udgør mindst 25% af 160.000 kr.

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

For firmabiler, der er anskaffet mere end 3 år efter første indregistrering, samt for frikørte hyrevogne, anvendes arbejdsgiverens købspris inkl. eventuelle istandsættelsesudgifter.

Hvis firmabilen kun er til rådighed i en del af året, foretages en forholdsmæssig reduktion af den skattepligtige værdi. Eventuel egenbetaling (efter skat) til arbejdsgiveren i indkomståret kan fratrækkes i den skattepligtige værdi.

Fra og med 2010 forhøjes den skattepligtige værdi med et miljø-tillæg svarende til den årlige ejerafgift eller vægtafgift.

Fri telefon

Den skattepligtige værdi udgør 3.000 kr. i 2009, dog højst arbejdsgiverens samlede udgift. Beløbet reduceres med private udgifter til husstandens egne telefoner. Fra 2010 gælder multimediebeskatningen.

Multimedier

Reglen om beskatning af fri telefon og skattefrihed for pc'er og datakommunikation med adgang til arbejdsgiverens netværk er fra og med 2010 erstattet af en multimediebeskatning.

Ved multimedier forstås computer med sædvanligt tilbehør, telefon, herunder oprettelsesudgifter, abonnements- og forbrugsudgifter samt selve telefonapparatet og internetforbindelse.

Multimediebeskatningen udgør i 2010 3.000 kr. årligt pr. person, uafhængig af antallet af multimedier til rådighed. Ingen nedsettelse med egenbetaling eller egne udgifter til multimedier.

Julegaver til medarbejdere

Gaver op til 700 kr. er skattefrie. Dette gælder ikke kontanter eller gavekort.

Lejlighedsgaver

Mindre lejlighedsgaver i anledning af mærkedage mv. er normalt skattefrie.

Almindelige boliger

Skatterådets satser, der afhænger af boligens størrelse og beliggenhed.

Almindelige boliger med fraflytningspligt

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

Tjenesteboliger med bopæls- og fraflytningspligt

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

Sommerboliger

Den skattepligtige værdi beregnes som en procentdel pr. uge af den offentlige ejendomsvurdering 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 sommerboliger i udlandet er beregningsgrundlaget en reguleret handelsværdi.

Fri bolig mv. for hovedaktionærer m.fl.

Der gælder særlige regler for ansatte, der har bestemmende indflydelse på egen aflønningsform (hovedaktionærer, visse ledende medarbejdere m.fl.).

Lystbåd

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

Kost og logi

	2009	2010
Normalværdi pr. år	33.950 kr.	34.665 kr.
Fri kost pr. dag	70 kr.	70 kr.
Delvis fri kost – 2 måltider pr. dag	60 kr.	60 kr.
Delvis fri kost – 1 måltid pr. dag	35 kr.	40 kr.

Personalelån

Differencen mellem aftalt rente og mindsterenten beskattes.

Medielicens og tv-programpakker

Skattepligt af et beløb svarende til arbejdsgivers udgift.

Tilskud til telefon

Skattepligt af tilskuddets størrelse ekskl. erhvervsamtaler – se også fri telefon og multimedier.

Forsikringer

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

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

Jagt

Jagttrettens markedsværdi og eventuelt jagtbytte er skattepligtigt.

Pensionsordninger

Indbetalinger på private pensionsordninger kan fratrækkes i den personlige indkomst. Ved éngangsindskud, eller hvis præmiebetalingsperioden er under 10 år, fordeles fradraget over 10 år, dog er der altid fradrag op til opfyldningsfradraget.

Fra og med 2010 gælder et loft på 100.000 kr. (reguleres årligt) for fradrag for indbetalinger på ratepensioner og ophørende livrenter, men intet krav om en indbetalingsperiode på 10 år. 100.000 kr.'s loftet gælder ikke indskud af fortjeneste fra virksomhedssalg.

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. 30%'s-ordningen er først omfattet af 100.000 kr.'s loftet fra og med 2015.

Indbetaling til en kapitalpensionsordning kan ikke fratrækkes i beregningsgrundlaget for topskatten.

	2009	2010
Maks. indskud på kapitalpension	46.000 kr.	46.000 kr.
Maks. indskud af fortjeneste fra virksomhedssalg	2.507.900 kr.	2.507.900 kr.
Opfyldningsfradrag	46.000 kr.	46.000 kr.

Gaver mv.

Gaver er som udgangspunkt personlig indkomst for modtageren. Lejlighedsgaver af mindre værdi og gaver mellem ægtefæller er skattefrie.

Gaver til nærtbeslægtede (dvs. børn, børnebørn, oldebørn, forældre og bedsteforældre m.fl.) er skattefrie, men der skal betales gaveafgift, hvis gaven overstiger et bundfradrag.

	2009	2010
Bundfradrag ved gaveafgift, nærtbeslægtede	58.700 kr.	58.700 kr.
Bundfradrag ved gaveafgift, svigerbørn	20.500 kr.	20.500 kr.

Bundfradraget gælder pr. gavegiver. Ægtefæller betragtes som selvstændige gavegivere.

Arv

	2009	2010
Bundfradrag ved boafgift	264.100 kr.	264.100 kr.
Afgiftssats (børn, børnebørn, forældre m.v.)	15%	15%
Afgiftssats (andre)	36,25%	36,25%

Ejendomsværdiskat

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

	2009	2010
Progressionsgrænse	3.040.000 kr.	3.040.000 kr.
Sats til og med progressionsgrænse	10‰	10‰
Sats over progressionsgrænse	30‰	30‰
<i>Bolig erhvervet senest 1/7 1998:</i>		
Nedslag for alle	2‰	2‰
Nedslag for alle, der anvendte standardfradrag (maks. 1.200 kr.)	4‰	4‰
Yderligere nedslag for folkepensionister	4‰	4‰

Nedslaget for folkepensionister er maksimeret til 6.000 kr. for helårshuse og 2.000 kr. for sommerhuse. Nedslaget er indkomstafhængigt.

	2009	2010
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige	174.600 kr.	174.600 kr.
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, ægtepar	268.600 kr.	268.600 kr.

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

Aktieavancer

Fortjeneste	Beskattes som aktieindkomst uanset ejertid.	
	Børsnoterede aktier (Fra 2010: Aktier optaget til handel på et reguleret marked)	Unoterede aktier (Fra 2010: Aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked)
Tab	Kan fratrækkes i udbytter og gevinster fra andre børsnoterede aktier.	Kan fratrækkes i anden indkomst (med satsen for aktieindkomst).

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, og aktierne afstås efter en ejertid på mindst 3 år, er gevinster skattefrie, mens tab ikke er modregningsberettigede.

Der gælder særlige regler for andele i andelsselskaber og investeringsbeviser.

Aktieindkomst

	2009	2010
Laveste progressionsgrænse	48.300 kr.	48.300 kr.
Højeste progressionsgrænse	106.100 kr.	Ophævet
Avance + udbytte under 48.300 kr.	28%	28%
Avance + udbytte mellem 48.300 kr. og 106.100 kr.	43%	42%
Avance + udbytte over 106.100 kr.	45%	42%

For samlevende ægtefæller gælder en samlet progressionsgrænse på det dobbelte af de anførte beløb.

Overgangssaldo

Aktieindkomst, der vedrører optjening fra 2006 eller tidligere, beskattes i 2009 kun med 45% i det omfang, aktieindkomsten overstiger en overgangssaldo, der udgøres af selskabsoptjening før 2007. Det gælder dog kun, hvis overgangssaldoen er på mindst 100.000 kr. (ægtefæller 200.000 kr.). Saldoen opgøres som aktiebeholdningens værdi 1. januar 2007 med fradrag af anskaffelsessummen. Overgangssaldoen reduceres løbende med udbytte og fortjeneste ved salg af aktier. Overgangssaldoen er ophævet fra og med 2010, da avance og udbytte over 48.300 kr. beskattes med 42%.

Etableringskonto & iværksætterkonto

Der kan årligt indskydes indtil 40% af nettolønindtægten, dog altid 100.000 kr. 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).

	2009	2010
Grænse for etablering	113.900 kr.	113.900 kr.

Hævning af etableringskontomidler

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

Forlods afskrivning	
Indskud for 1998 eller tidligere	100%
Indskud for 1999-2001	68%
Indskud for 2002 eller senere	58%

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

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

Ved køb af aktier eller anpartar 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.

Selvstændigt erhvervsdrivende

Kapitalafkastordningen

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

Virksomhedens renteudgifter fragår i kapitalindkomsten. Et beregnet kapitalafkast af virksomhedens aktiver fragår i den personlige indkomst og beskattes som kapitalindkomst. En tilsvarende ordning kan i et vist omfang anvendes til anskaffelse af virksomhed i selskabsform.

	2009	2010
Kapitalafkastsats	4%	
Minimumbeløb for afkastberegning ved køb af aktier eller anpartar	627.000 kr.	627.000 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.

Den del af overskuddet, der opspares, beskattes dog med en foreløbig virksomhedsskat. Senere hævning af opsparet overskud beskattes som personlig indkomst.

	2009	2010
Virksomhedsskat	25%	25%
Kapitalafkastsats	4%	

Skatteprocent

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

Fonde og visse foreninger (brancheforeninger mv.) har et bundfradrag på henholdsvis 25.000 kr. og 200.000 kr. Desuden kan de nævnte foreninger foretage et konsolideringsfradrag, der for 2009 og udgør 3,4%. I 2010 kan der ikke foretages konsolideringsfradrag, da reguleringstallet er uændret.

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. Eventuel restskat for indkomståret 2009 betales senest 20. november 2010 med et tillæg på 6,1%. Der ydes en godtgørelse på 2,6% af overskydende selskabsskat. Selskaber, der ikke betaler acontoskat, skal betale selskabsskatten efter opkrævning senest 20. november 2010 med et tillæg på 6,1%.

Avance/tab ved aktiesalg i 2009

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

Udbytte i 2009

Selskaber skal medregne danske aktieudbytter ved indkomstopgørelsen efter følgende regler:

	Udbyttemodtagende selskab ejer mindre end 10% af aktiekapitalen i 2009.	Udbyttemodtagende selskab ejer mindst 10% af aktiekapitalen i 2009.
Hovedregel	66% skattepligt.	Skattefrihed ved mindst 12 måneders ejertid.
Aktier erhvervet som led i næring	100% skattepligt.	Skattefrihed ved mindst 12 måneders ejertid.

Der gælder afvigelser for udbytter fra udlandet.

Beskatning af aktier og udbytte i 2010

Selskabers beskatning af aktier og udbytte af aktier er ændret fra og med indkomståret 2010. De nye beskatningsregler sonderer 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 er skattepligtige/fradragsberettigede uanset ejertid. Udbytte af sådanne aktier er fuldt ud skattepligtigt.

Hovedreglen er, at fortjeneste tab opgøres efter lagerprincippet. For noterede aktier kan selskaber dog vælge realisationsprincippet.

Fortjeneste og tab på selskabers egne aktier er skattefri. Det samme gælder udbytte af sådanne aktier.

Afskrivninger

	2009	2010
Beløbsgrænse for straksafskrivning af småaktiver og fradrag for restsaldo	12.300 kr.	12.300 kr.
Driftsmidler, hardware og inventar afskrives med op til	25%	25%
Edb-software	100%	100%
Bygninger/installationer afskrives med op til	4%	4%

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 forrige indkomstårs afskrivningsgrundlag for den bygning eller installation, som udgifterne vedrører. Fradraget foretages i det indkomstår, hvor udgifterne afholdes.

Leasing

Selskaber og foreninger kan ikke afskrive på udlejningsaktiver (bortset fra ejendomme) i anskaffelsesåret. I det efterfølgende indkomstår kan der særskilt afskrives indtil 50% af anskaffelsessummen. Forskudsafskrivning kan tidligst foretages i året efter bestillings- eller planlægningsåret. SKAT kan give dispensation til normal forretningsmæssig udlejningsvirksomhed.

Omkostningsgodtgørelse

Godtgørelsen ydes til dækning af udgifter til sagkyndig bistand mv. i klage- og domstolssager vedrørende skatter og afgifter.

Der ydes en godtgørelse på 50% af udgifterne, hvis sagen tabes. Der ydes en godtgørelse på 100%, hvis der opnås medhold i overvejende grad.

Der ydes endvidere omkostningsgodtgørelse på 100% i sager, der videreføres på det offentliges foranledning og vedr. udgifter til syn og skøn.

Omkostningsgodtgørelse og dækning af udgifter til syn og skøn er afskaffet for selskaber og fonde med virkning for udgifter i sager, der er påklaget administrativt eller indbragt for domstolene den 13. juni 2009 og senere.

Udgifterne kan i stedet fratrækkes ved indkomstopgørelsen.

Repræsentation

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

Momsfradrag

	0%	25%	100%
Overnatning, bespisning mv.			
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		
Underholding	x		
Reklameudgifter/gaver			
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 traktement ved åbent hus o.l.			x
Vareprøver			x
Gaver (julegaver, lejlighedsgaver)	x		
Sponsorbidrag med reklameværdi			x
Sponsorbeklædning med logo udleveret til medarbejdere til låns			x
Arbejdstøj			
Arbejdstøj og uniformer ejet af virksomheden			x
Virksomhedens civilbeklædning med logo – forbud mod privat brug			x
Anden beklædning	x		
IT og telekommunikation			
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	
Biler og broafgifter			
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		

	0%	25%	100%
Leasede personbiler, mindst 10% erhvervs-mæssig kørsel		Oplyses af ud-lejer	
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 leje-udgift	
Varevogn over 3 tons, køb og drift, ingen privat anvendelse			x
Varevogn over 3 tons, køb og drift, også privat anvendelse		skøn	

Mindsterenten

22. oktober 1996 – 30. juni 2000	4% p.a.
1. juli 2000 – 31. december 2000	5% p.a.
1. januar 2001 – 22. november 2001	4% p.a.
23. november 2001 – 31. december 2001	3% p.a.
1. januar 2002 – 9. oktober 2002	4% p.a.
10. oktober 2002 – 30. juni 2003	3% p.a.
1. juli 2003 – 31. december 2003	2% p.a.
1. januar 2004 – 30. juni 2005	3% p.a.
1. juli 2005 – 30. juni 2006	2% p.a.
1. juli 2006 – 30. juni 2007	3% p.a.
1. juli 2007 – 31. december 2008	4% p.a.
1. januar 2009 – 31. marts 2009	3% p.a.
1. april 2009 – 31. december 2009	2% p.a.
1. januar 2010 –	2% p.a.

Diskontoen

Gældende fra:

1. januar 2001	4,75% p.a.
14. maj 2001	4,50% p.a.
31. august 2001	4,25% p.a.
18. september 2001	3,75% p.a.
9. november 2001	3,25% p.a.
6. december 2002	2,75% p.a.
7. marts 2003	2,50% p.a.
6. juni 2003	2,00% p.a.
2. december 2005	2,25% p.a.
3. marts 2006	2,50% p.a.
9. juni 2006	2,75% p.a.
4. august 2006	3,00% p.a.
6. oktober 2006	3,25% p.a.
8. december 2006	3,50% p.a.
9. marts 2007	3,75% p.a.
7. juni 2007	4,00% p.a.
4. juli 2008	4,25% p.a.
8. oktober 2008	4,50% p.a.
7. november 2008	4,00% p.a.

5. december 2008	3,50% p.a.
16. januar 2009	2,75% p.a.
6. marts 2009	2,00% p.a.
3. april 2009	1,75% p.a.
11. maj 2009	1,40% p.a.
8. juni 2009	1,20% p.a.
14. august 2009	1,10% p.a.
28. august 2009	1,00% p.a.

Nationalbankens udlånsrente

Gældende fra:

1. februar 2002	3,55% p.a.
9. august 2002	3,50% p.a.
30. august 2002	3,45% p.a.
6. december 2002	2,95% p.a.
7. marts 2003	2,70% p.a.
23. maj 2003	2,65% p.a.
6. juni 2003	2,15% p.a.
2. december 2005	2,40% p.a.
17. februar 2006	2,50% p.a.
3. marts 2006	2,75% p.a.
9. juni 2006	3,00% p.a.
4. august 2006	3,25% p.a.
6. oktober 2006	3,50% p.a.
8. december 2006	3,75% p.a.
9. marts 2007	4,00% p.a.
7. juni 2007	4,25% p.a.
16. maj 2008	4,35% p.a.
4. juli 2008	4,60% p.a.
8. oktober 2008	5,00% p.a.
24. oktober 2008	5,50% p.a.
7. november 2008	5,00% p.a.
5. december 2008	4,25% p.a.
19. december 2008	3,75% p.a.
6. marts 2009	2,25% p.a.
3. april 2009	2,00% p.a.
11. maj 2009	1,65% p.a.
8. juni 2009	1,55% p.a.
14. august 2009	1,45% p.a.
28. august 2009	1,35% p.a.
25. september	1,25% p.a.
11. december	1,20% p.a.

Morarenter

	2005-2006	2007-2009	2010
Restskat og overskydende skat	0,5% pr. md.	0,6% pr. md.	0,5% pr. md.
Indeholdt A-skat, AM-bidrag	0,9% pr. md.	1,0% pr. md.	0,9% pr. md.
Selskabsskat	0,5% pr. md.	0,6% pr. md.	0,5% pr. md.

ÅRSOVERSIGT 2010 for skatter, moms og afgifter

Januar			Februar			Marts			April			Maj			Juni						
F	1	Nytårsdag	53	M	1		5	M	1	Halvårsmoms – indbetaling 1. halvår 2009	9	T	1	Skærtorsdag	L	1	Gaveanmeldelse	T	1		
L	2			T	2			T	2			F	2	Langfredag	S	2	Selvangivelse lønmodtagere Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/10 2009)	O	2		
S	3			O	3			O	3			L	3		M	3		18	T	3	
M	4		1	T	4			T	4			S	4	Påskedag	T	4			F	4	
T	5			F	5			F	5			M	5	2. påskedag	14	O	5		L	5	Grundlovsdag
O	6			L	6			L	6			T	6		T	6			S	6	
T	7			S	7			S	7			O	7		F	7			M	7	23
F	8			M	8	6		M	8	10		T	8		L	8			T	8	
L	9			T	9			T	9			F	9		S	9			O	9	
S	10			O	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)/kvartalsmoms		O	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)		L	10		M	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)/Kvartalsmoms	19	T	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)
M	11	2		T	11			T	11			S	11		T	11			F	11	
T	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)		F	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)		F	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)		M	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	15	O	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	L	12	
O	13			L	13			L	13			T	13		T	13	Kr. himmelfartsdag	S	13		
T	14	AES- og AER-bidrag/ATP		S	14	Fastelavn		S	14			O	14	AES- og AER-bidrag/ATP	F	14		M	14	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)/Told mod sikkerhed	24
F	15	Lønsumsafgift, måned og kvartal		M	15	Lønsumsafgift, måned	7	M	15	Lønsumsafgift, måned	11	T	15	Lønsumsafgift, måned og kvartal	L	15		T	15	Lønsumsafgift, måned	
L	16			T	16	Lønsumsafgift, måned/Told mod sikkerhed		T	16	Told mod sikkerhed		F	16	Told mod sikkerhed	S	16		O	16		
S	17			O	17			O	17			L	17		M	17	Lønsumsafgift, måned/Told mod sikkerhed	20	T	17	
M	18	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)/Told mod sikkerhed	3	T	18			T	18			S	18		T	18		F	18		
T	19			F	19			F	19			M	19		16	O	19		L	19	
O	20	B-skat		L	20			L	20			T	20	B-skat	T	20	B-skat	S	20		
T	21			S	21			S	21			O	21		F	21		M	21	25	
F	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)		M	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder) B-skat	8	M	22	B-skat/Acontoskat for selskaber Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	12	T	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	L	22		T	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	
L	23			T	23			T	23			F	23		S	23	Pinsedag	O	23		
S	24			O	24			O	24			L	24		M	24	2. pinsedag	21	T	24	
M	25	Månedsmoms	4	T	25	Månedsmoms		T	25	Månedsmoms		S	25		T	25	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder) Månedsmoms	F	25	Månedsmoms	
T	26			F	26	Indberetning A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)		F	26			M	26	Månedsmoms	17	O	26		L	26	
O	27			L	27			L	27			T	27		T	27		S	27		
T	28			S	28	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/8 2009)		S	28	Palme søndag		O	28		F	28		M	28	26	
F	29	Indberetning A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)						M	29	13		T	29	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	L	29		T	29		
L	30							T	30			F	30	Bededag	S	30		O	30	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/12 2009)	
S	31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/7 2009)						O	31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/9 2009) Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)					M	31	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/11 2009)	22			

ÅRSOVERSIGT 2010 for skatter, moms og afgifter

Juli			August			September			Oktober			November			December		
T	1	Restskat uden procenttillæg/selvangivelse for bogføringspligtige Indbet. konjunkturudligningskonto, indbetaling ophørs pension	S	1	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 1/1–31/3 2010)	O	1	Halvårsmoms – indbetaling 1. halvår 2010	F	1		M	1	44	O	1	
F	2		M	2	31	T	2		L	2		T	2		T	2	
L	3		T	3		F	3		S	3		O	3		F	3	
S	4		O	4		L	4		M	4	40	T	4		L	4	
M	5	27	T	5		S	5	Bopæl = skattekommune 2010	T	5		F	5		S	5	
T	6		F	6		M	6	36	O	6		L	6		M	6	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)
O	7		L	7		T	7		T	7		S	7		T	7	
T	8		S	8		O	8		F	8		M	8	45	O	8	
F	9		M	9	32	T	9		L	9		T	9		T	9	
L	10		T	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	F	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	S	10		O	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder) Kvartalsmoms	F	10	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)
S	11		O	11		L	11		M	11	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder)	T	11		L	11	
M	12	Indberetning A-skat og AM-bidrag (små virksomheder) Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	T	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	S	12		T	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	F	12	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	S	12	
T	13		F	13		M	13	Betaling A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	O	13		L	13		M	13	50
O	14	AES- og AER-bidrag/ATP	L	14		T	14		T	14	AES- og AER-bidrag/ATP	S	14		T	14	
T	15	Lønsumsafgift, måned, kvartal	S	15		O	15	Lønsumsafgift, måned	F	15	Lønsumsafgift, måned, kvartal	M	15	Lønsumsafgift, måned	O	15	Lønsumsafgift, måned
F	16	Told mod sikkerhed	M	16	Lønsumsafgift, måned/Told mod sikkerhed	T	16	Told mod sikkerhed	L	16		T	16	Told mod sikkerhed	T	16	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)/Told mod sikkerhed
L	17		T	17	Kvartalsmoms · Månedsmoms – juni	F	17		S	17		O	17		F	17	
S	18		O	18		L	18		M	18	Told mod sikkerhed	T	18		L	18	
M	19	29	T	19		S	19		T	19		F	19		S	19	
T	20	B-skat	F	20	B-skat	M	20	38	O	20	B-skat	L	20		M	20	51
O	21		L	21		T	21	B-Skat	T	21		S	21		T	21	
T	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	S	22		O	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	F	22	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	M	22	B-skat/Acontoskat og restskat for selskaber Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	O	22	
F	23		M	23	Betaling A-skat/AM-bidrag (små virksomheder)	T	23		L	23		T	23		T	23	
L	24		T	24		F	24		S	24		O	24		F	24	
S	25		O	25	Månedsmoms – juli	L	25		M	25	Månedsmoms	T	25	Månedsmoms	L	25	Juledag
M	26	30	T	26		S	26		T	26		F	26		S	26	2. juledag
T	27		F	27		M	27	Månedsmoms	O	27		L	27		M	27	Månedsmoms
O	28		L	28		T	28		T	28		S	28		T	28	
T	29		S	29		O	29		F	29	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	M	29	48	O	29	
F	30	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	M	30	35	T	30	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)	L	30		T	30	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder) Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 31/5 2009)	T	30	Indberetning og betaling af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)/frivillig indbetaling for personer for 2010/pensionsordninger/restskat for 2010 uden renter
L	31		T	31	Indberetning af A-skat og AM-bidrag (store virksomheder)				S	31	Selvangivelse for selskaber (indkomstårets udløb 30/4 2009)				F	31	Anmodning om overskydende skat 2010

 **Kreston** Danmark, sekretariatet: 9900 Frederikshavn . Telefon 98 42 64 66

Chr. Mortensen Revisionsfirma

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

Revisionsfirmaet Hallerup & Co.

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

TT Revision

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

Revisionsfirmaet Arne Bang

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

Revisionsfirmaet Aage & Povl Holm I/S

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 88 81 00

Bergmann

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

Revisionsfirmaet Ole Poulsen

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed . 2800 Kgs. Lyngby . Telefon 45 87 00 01

Kærsgaard Laursen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 2970 Hørsholm . Telefon 45 86 41 35

Aaen & Co.

statsautoriserede revisorer as. . 3000 Helsingør . Telefon 49 21 06 07

Revisionsfirmaet BJ Revision

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 3200 Helsingør . Telefon 48 39 26 00

Jensen+Bo

Statsautoriseret Revisorinteressentskab . 4000 Roskilde . Telefon 46 30 50 80

Revisionsfirmaet Carsten Øhauge

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 4100 Ringsted . Telefon 57 61 84 44

SMJ Revision Steffen Møller Jensen

Statsautoriseret Revisor . 4400 Kalundborg . Telefon 59 51 72 00

aage maagensen

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

Revisionsfirmaet Jan Christiansen

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 5400 Bogense . Telefon 64 81 22 33

Revisionsfirmaet Jørgen Geertsen

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

Vendelbo

statsautoriseret revisionsanpartsselskab . 6740 Bramming . Telefon 75 10 22 17

ReviPartner Vejle

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 7100 Vejle . Telefon 75 82 87 44

Revisionsfirmaet Torben Jensen . Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

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

Centerrevision Billund

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab . 7190 Billund . Telefon 75 35 33 88

Revisionsfirmaet Rasmussen & Sørensen I/S

Statsautoriserede Revisorer . 7490 Aulum . Telefon 97 47 13 22

Revision Aarhus

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

Munk & Iversen

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

Revisionsfirmaet Stig Hansen

Statsautoriseret Revisor . 8464 Galten . Telefon 86 94 50 66

Revisto I/S

Statsautoriserede Revisorer . 8700 Horsens . Telefon 76 27 67 00

Statsautoriseret Revisor J Løbner ApS

8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 04 76

Revisionsfirmaet Poul Erik Sundstrup

Statsautoriseret Revisor . 8850 Bjerringbro . Telefon 86 68 39 00

Rasborg & Partnere

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab . 8900 Randers C . Telefon 87 12 30 40

MN Revision Mogens Nielsen

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

Revisionsfirmaet Kresten Hyldahl

Statsautoriseret Revisor . 9240 Nibe . Telefon 98 35 34 11

Revisionsfirmaet Leon Sebbelin

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

Revisionsfirmaet Niels Ole Hansen

Statsautoriseret Revisor . 9530 Støvring . Telefon 96 86 69 00

Jydsk Revisionsinstitut I/S

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

Revisionsfirmaet Jørgen Steen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab . 9900 Frederikshavn . Telefon 98 42 64 66