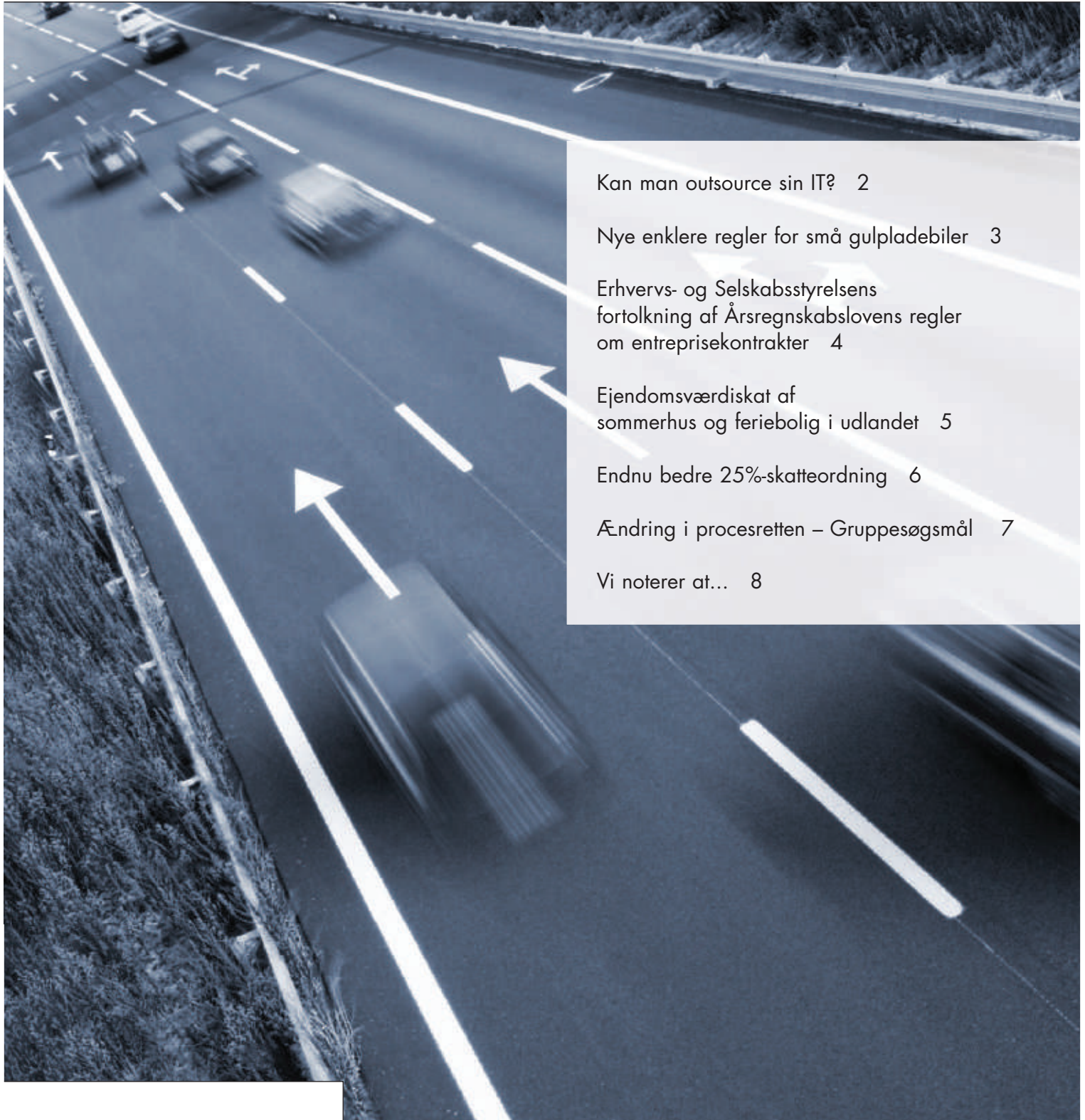


# RevisorPosten

statsautoriserede revisorer 3-2008



Kan man outsource sin IT? 2

Nye enklere regler for små gulpladebiler 3

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens  
fortolkning af Årsregnskabslovens regler  
om entreprisekontrakter 4

Ejendomsværdiskat af  
sommerhus og feriebolig i udlandet 5

Endnu bedre 25%-skatteordning 6

Ændring i procesretten – Gruppesøgsmål 7

Vi noterer at... 8

## Revisionsfirmaet Jan Hansen

statsautoriseret revisionsaktieselskab



Marievej 3  
2630 Taastrup

Telefon 43 99 92 92  
Telefax 43 99 97 80

# KAN MAN OUTSOURCE SIN IT?

Erik S. Andersen, Senior Manager

Ja, bestemt kan du det – også i mindre og mellemstore virksomheder. Du skal blot gøre dit "hjemmearbejde" ordentligt, før du giver dig i kast med de mange nye muligheder!

Outsourcing opstod som begreb for over 30 år siden, og det dækker over, at interne aktiviteter i en virksomhed overføres til en ekstern leverandør, der herefter udfører de samme aktiviteter som en leverance til virksomheden.

Det specielle ved outsourcing er:

- at der er tale om aktiviteter eller rutiner, der gentages eller består i en løbende ydelse
- at beslutningskompetencen overføres til leverandøren
- at der er fastsat målbare krav til leverandørens præstation, ofte beskrevet som service-mål.

Outsourcing kan anvendes på efterhånden mange opgaver, som outsourcing af virksomhedens administration, it, lagerhåndtering m.m., men denne artikel omhandler kun outsourcing af IT.

## Hvorfor bør man overveje outsourcing af IT?

Markedet for IT-outsourcing er i kraftig vækst. For i takt med at kommunikationsomkostningerne bl.a. via internet er reduceret kraftigt, vælger flere virksomheder at lade professionelle tage sig af deres IT.

Og når markedets behov bliver synligt, stiger antallet af outsourcing- eller hostingpartnere også. Det er de virksomheder, som tilbyder at drive virksomhedernes IT, og som har sikrede faciliteter til at kunne håndtere IT-driften for mange virksomheder på én gang.

Hos hosting-partneren tilbyder man den nødvendige maskinkapacitet, ekspertbemanding, kommunikationslinjer, sikkerhedsforanstaltninger osv., så den optimale platform er til stede, inden virksomhederne kan overdrage data og evt. systemer til hosting-partneren.

At vælge den optimale hosting-partner beror

som alle andre kunde-leverandør-forhold på tillid, og det er ikke altid nemt at gennemskue hosting-partnerens bagland, for man kan ofte ikke se det fysisk.

For mange er det at outsource sin IT med systemer, kritiske data mv. næsten som at "sælge ud af arvesølvet". Det kan f.eks. være ønsket om bevarelse af forretningshemmeligheder, der psykisk kan blokere for en outsourcing, fordi man jo ikke selv fysisk er herre over sine systemer. De står hos hosting-partneren, hvor der ofte er langt bedre beskyttelse end hos virksomheden selv.

Men ofte er det ønsket om at opnå *besparelser*, der er den hyppigste begrundelse for at outsource sin IT. Og da mange hosting-partnere garanterer en besparelse i forhold til virksomhedens nuværende omkostningsniveau, skal man være opmærksom på, at mange virksomheder har adskillige skjulte IT-omkostninger, der ikke direkte fremgår af IT-budgettet. Det kan være en medarbejder, som udfører andre opgaver – ud over IT-opgaver, som føres over andre ikke IT-relaterede konti. Alle disse skjulte omkostninger bør medregnes i det samlede regnestykke.

Så på den ene side skal man sikre sig, at alle relevante IT-omkostninger, som virksomheden havde før outsourcingen, er omfattet af kontrakten med hosting-partneren. På den anden side skal der være et reelt grundlag for at kunne sammenligne før-/efter-prisen. Så outsourcing kan faktisk være et velegnet redskab til at etablere en bedre og mere præcis IT-omkostningsstyring. Der ligger endvidere en styringsmæssig fordel i, at IT-omkostningerne i højere grad ændres fra at være faste til at være variable, ligesom der i virksomheden kan blive ført en strengere omkostningskontrol over for en ekstern hosting-partner, end tilfældet normalt vil være over for en intern IT-afdeling.

Desuden kan det være ønsket om at koncentrere sine *kernekompetencer*, der er virksomhe-

dens væsentligste begrundelse for at outsource sin IT. Det kan f.eks. være ledelsen, der ikke ønsker at anvende ledelseskrafter på en IT-afdeling, fordi det er vanskeligt at fastholde dygtige medarbejdere.

Da alle virksomheder i dag har foretaget betydelige investeringer i sin IT-infrastruktur, kan der også være et ønske om at *kapitalisere* disse investeringer. Som led i nogle af de indgåede kontrakter med hosting-partnere kan virksomhedens aktiver overdrages til hosting-partneren. Disse aktiver kan – hvis de er af nyere dato – indgå som delvis betaling for outsourcing-ydelsen. Virksomheden opnår dermed en likviditetsmæssig forbedring.

I disse tider, hvor der er rift om dygtige IT-medarbejdere, kan det være svært for virksomheder at tiltrække og fastholde kompetente medarbejdere. De vil typisk søge til IT-virksomhederne, hvor der eksisterer et fagligt miljø, og hvor udviklingsmulighederne er større. Det medfører at hosting-partnerne kan tiltrække de fornødne *kompetencer til den nyeste teknologi*.

Som et sidste forhold kan nævnes *sikkerhed og risiko*. Ved at virksomheden selv driver sine IT-systemer, bærer den også den fulde risiko for nedbrud, eksterne angreb, brand, tyveri mv. Ved at outsource sin IT deler virksomheden denne risiko med hosting-partneren iht. nærmere aftaler.

## Hvad kan outsources?

I princippet kan alt inden for IT outsources, men der er dog en række områder for mindre og mellemstore virksomheder, der med fordel kan outsources:

- Driftsafvikling af servere, firewalls mv.
- Vedligeholdelse og overvågning
- Netværksovervågning og styring
- Katastrofeberedskab og datagendannelse.

Oversigten er ikke udtømmende, men omfatter de hyppigst forekommende ydelser.

## Hvordan kommer man videre?

Der findes i dag forskellige outsourcing-modeller på markedet, som i større eller mindre omfang kan tilpasses virksomhedens behov, struktur og kompleksitet. Ved at vælge den rigtige model kan virksomheden få præcis de ydelser der er behov for – herhjemme, i afdelingen eller i det udenlandske datterselskab.

Her vil vi anbefale, at man tager fat i uvildige konsulenter, som har erfaring med at hjælpe virksomhederne på rette vej. Oftest har konsulenterne et bredt markedskendskab, som giver et hurtigt overblik over de hosting-partnere, der kan "levere varen" til den aftalte tid og pris.

Sluttelig kan det konkluderes, at alt ikke

bare er rosenrødt omkring outsourcing. Der er også her fordele og ulemper, men i takt med den generelle markedsudvikling på IT-området bliver serviceudbudet konstant forbedret. Derfor bør flere virksomheder seriøst overveje, om der kan hentes både kvantitative og kvalitative fordele ved en outsourcing af virksomhedens IT.

# NYE ENKLERE REGLER FOR SMÅ GULPLADEBILER

Kirsten C. Nielsen, Moms- og afgiftskonsulent

SKAT har med virkning fra 15. april 2008 ændret praksis for lovlig anvendelse af gulpladebiler under 3 tons, hvor momsen er fratrukket ved anskaffelsen. Desuden er fremsat et lovforslag, som medfører en mulighed for at købe dagsbeviser for privat benyttelse af varebiler. Lovforslaget forventes at træde i kraft pr. 1. januar 2009.

## Overordnede ændringer på momsområdet

Harmonisering af de moms- og skatteretlige regler

- Specialindrettede gulpladebiler  
Specialindrettede varebiler må ifølge skattereglerne anvendes til kørsel mellem hjemmet og arbejdspladsen, idet en sådan bil ikke anses egnet til privat kørsel. Det er også tilladt at foretage private ærinder, f.eks. at handle, hente/bringe børn mv., når blot denne kørsel ikke afviger mere end et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede (hjem/arbejde) rute.  
Større afvigelser fra den erhvervsbetingede rute er kun tilladt, hvis de ikke overstiger bagatelgrænsen på 1.000 km årligt.
- 25-dages reglen  
En gulpladebil kan anvendes til kørsel mellem arbejdsstedet og hjemmet indtil 25

gange årligt, i de tilfælde hvor bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervs-mæssigt, f.eks. til et kundemøde eller et kursus.

Det er et krav, at der føres et kørselsregnskab vedrørende denne kørsel.

### Dagsbeviser

(forventet ikrafttræden 1. januar 2009)

- Via internettet kan der i op til 10 dage pr. kalenderår købes et dagsbevis á 225 kr., der giver adgang til at køre privat i en gulpladebil.

### Øvrige lempelser

Med virkning fra 15. april 2008 kan gulpladebilerne endvidere anvendes til

- at afhente eller afsætte en kollega til og fra et arbejdssted, når arbejdsgiveren har beordret dette
- at køre til spisning eller afhente mad, hvis dette sker inden for arbejdstiden med løn
- kørsel i vagtordninger. Det er ikke længere et krav, at kørsel i vagtordninger skal ske til "uvisse" arbejdssteder, men SKAT fastholder den restriktive praksis for, hvornår der er tale om en vagtordning
- ubegrænset kørsel mellem skiftende arbejdssteder og hovedarbejdsstedet.

Uanset det var hensigten at forenkle reglerne, har den ændrede praksis også medført nye udfordringer for virksomhederne. De nye regler gælder således som udgangspunkt kun for varebiler under 3 tons. Håndværksmesteren må derfor sondre mellem anvendelsen af de små varebiler, de små specialindrettede varebiler og de store varebiler, idet den momsmæssige behandling heraf er forskellig!



# ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSENS

## FORTOLKNING AF ÅRSREGNSKABSLOVENS REGLER OM ENTREPRISEKONTRAKTER

Henrik Steffensen, Partner

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udsendte den 28. januar 2008 et notat om anvendelse af produktionsmetoden efter årsregnskabsloven. Notatet tager stilling til den regnskabsmæssige behandling af entreprisekontrakter, dvs. leveringen af fysiske aktiver, mens notatet ikke omhandler den regnskabsmæssige behandling af serviceydelser, dvs. mere "immaterielle" ydelser. Serviceydelser skal således altid indregnes i takt med færdiggørelsesgraden, uanset om serviceydelsen kan siges at være en standardydelse. Denne indregning følger direkte af IAS 18, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ikke har haft bemærkninger til - og som derfor antages fortsat at udfylde Årsregnskabslovens regler.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens notat konkluderer, at entreprisekontrakter efter Årsregnskabsloven alene kan - og for virksomheder i regnskabsklasse C og D skal - behandles efter produktionsmetoden, når betingelserne herfor i de internationale regnskabsstandarder er opfyldte. Det er ikke uventet, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fortolker årsregnskabsloven på samme måde som IAS 11.

Det er tilsyneladende kommet bag på nogle revisorer og virksomheder, at IAS 11 har skullet forstås, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nu giver udtryk for i sin udtalelse. Kimen hertil er formentlig Erhvervs- og Selskabsstyrelsens præcisering af indholdet i IAS 11, snarere end at Erhvervs- og selskabsstyrelsen fortolker Årsregnskabsloven i overensstemmelse med IAS 11.

I Danmark har mange haft den opfattelse, at IAS 11/Årsregnskabslovens produktionskriterium kunne benyttes, hvis der blot på forhånd var indgået en ordre, og de øvrige kriterier i standarden var opfyldt:

- omsætningen kan måles pålideligt,
- det er sandsynligt, at betaling vil tilgå virksomheden,
- transaktionens færdiggørelsesgrad på balancedagen kan måles pålideligt, og
- omkostningerne, som er afholdt i forbindelse med transaktionen og omkostnin-

gerne forbundet med at fuldføre transaktionen, kan måles pålideligt.

Af IAS 11 fremgår imidlertid, at en entreprisekontrakt anses som "individuel forhandlet kontrakt om anlæg, opførelse eller bygning af et aktiv eller flere aktiver, som er nært forbundne eller indbyrdes afhængige med hensyn til deres design, teknologi og funktion eller deres endelige formål eller anvendelse". Udtrykket "individuel forhandlet" har skullet forstås, så der har været lagt vægt på, at selve aktivet skal være "specielt" frem for massefremstillet. Lægges denne fortolkning ind i Årsregnskabslovens kontekst, betyder det, at en del producenter af typehuse og andre producenter af standardaktiver ikke kan benytte produktionsmetoden, uanset at kontrakten er forhandlet på forhånd

Fondbrådet traf i 2006 to afgørelser, hvor man ikke anså kontrakter for at være entreprisekontrakter, idet aftalerne ikke var individuelt forhandlet med køber.

Den ene sag vedrørte en developervirksomhed, hvor der på et tidspunkt i et projektforsløb blev indgået en betinget aftale med en investor om at aftage det færdige byggeri inklusive lejere på en given dato. Her var en ubetinget aftale således ikke på plads ved projektets start.

Den anden sag vedrørte en virksomhed, der typisk startede udvikling af ejendomsprojekter for egen regning, men på et eller andet tidspunkt i forløbet indgik en bindende salgsaftale med de investorer eller boligejere, der aftog ejendommene, når byggeriet var færdigt.

Også her var problemet bl.a., at aftalerne ikke var på plads ved projektets start.

I det hele taget må det nøje vurderes, om ejendomsprojekter - og andre aktiver som produceres efter ordre - opfylder kriterierne for at være "specielle aktiver" for den enkelte - hvad der kun sjældent kan antages at være tilfældet - og for at være ubetinget solgt fra starten, så køber har risikoen.

Ved vurderingen af, om en entreprisekontrakt kan anses som et "specielt" aktiv, kan følgende bl.a. vurderes (alene eksempler!):

- Er det selve aktivet, der er specielt, eller er der blot tale om en kompliceret installation af et standardaktiv?
- Benyttes der mange timer på designet af aktivet i forhold til de totale omkostninger ved fremstillingen?
- Hvor langt tid tager det (antal timer) at forhandle en aftale med en køber, og hvor meget af den tid benyttes på at udarbejde kundespecifikke tegninger, tilpasninger, installationsforslag mv.?
- Er aktivet anvendeligt af andre i den pågældende form, som leveres til kunderne?
- Er aktivet helt eller delvist en "lagervare" hos producenten, eller fremstilles det altid fra bunden?
- Er teknologien så kompleks, at der under tilpasningen er en reel risiko for, at udstyret ikke virker som forudsat hos kunden?
- Er medarbejderne afhængige af adgang til ingeniører og designere, når et aktiv fremstilles?

IFRIC - som er det organ, der udarbejder de officielle fortolkninger af de internationale regnskabsstandarder - har udarbejdet et udkast til en fortolkning over, hvornår en kontrakt er en entreprisekontrakt. Denne fortolkning udsendes inden for kort tid og vil gøre det klarere, hvornår en kontrakt anses som en entreprisekontrakt efter IAS 11.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens fortolkning har ikke nogen ikrafttrædelsesdato, hvorfor den gælder fra udsendelsesdatoen.

Virksomhederne opfordres derfor til at vurdere, om deres hidtidige regnskabspraksis harmonerer med styrelsens opfattelse. En ændring af metoderne vil normalt skulle behandles efter reglerne om ændring af regnskabspraksis, dvs. med tilpasning af sammenligningstal.

# EJENDOMSVÆRDISKAT AF

## SOMMERHUS OG FERIEBOLIG I UDLANDET

Morten Sigetty, cand. jur.

### Ny praksis for beregning af ejendomsværdiskat af udenlandske ejendomme

Ejere af danske sommerhuse skal betale ejendomsværdiskat på baggrund af den offentlige ejendomsvurdering.

Ved beregningen anvendes den laveste værdi af:

1. den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. oktober i indkomståret
2. den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2001 plus 5% eller
3. den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2002

Danskere med sommerhus eller feriebolig i udlandet skal også betale dansk ejendomsværdiskat af den udenlandske ejendom.

### Udenlandske ejendomme erhvervet efter 1. januar 2001

Ejendomsværdiskatten af udenlandsk ejendom erhvervet efter den 1. januar 2001 er ifølge loven hidtil blevet opkrævet på baggrund af enten handelsværdien den 1. januar i indkomståret eller den faktiske købesum - med andre ord på et væsentligt højere niveau end for tilsvarende danske sommerhuse.

### Danske og udenlandske ejendomme ligestilles

Loven skal ikke længere følges. Forskelsbehandlingen mellem danske og udenlandske ejendomme er nu blevet ændret administrativt af SKAT. Med god grund for SKAT føler sig bundet af dommen fra EF-Domstolen i Theodor Jäger-sagen, hvorefter en medlemsstat ikke må beskatte en i udlandet beliggende ejendom højere end en i hjemlandet beliggende ejendom.

Loven er endnu ikke ændret af Folketinget, men SKAT har offentliggjort sin nye praksis i SKAT-meddelelse, SKM 2008.565.

Det grundlæggende princip er herefter,

at danske og udenlandske ejendomme skal behandles efter ens regler. Reglerne for danske ejendomme skal således også anvendes på udenlandske ejendomme ved den danske beskatning. Da dette princip i virkeligheden har været gældende siden indførelsen af de skærpede regler for udenlandske ejendomme, har SKAT samtidig tilkendegivet, at tidligere års indkomstansættelser kan søges genoptaget – fra 1998 og efterfølgende år. Der skal ansøges om genoptagelse efter disse regler inden den 25. december i år.

### Fastlæggelse af værdien

For udenlandske ejendomme eksisterer der af gode grunde ikke en offentlig dansk ejendomsvurdering for 2001 eller 2002. En tilsvarende værdi må derfor fastlægges på anden vis.

Værdien fastlægges efter nedennævnte principper, dvs. enten efter en eventuel udenlandsk offentlig vurdering eller med udgangspunkt i den faktiske anskaffelsespris, der tilbagereguleres efter et prisindeks:

1. Beliggenhedslandets offentlige vurdering (hvis det godkendes af SKAT)
2. Beliggenhedslandets nationale indeks for udviklingen i ejendomspriser (hvis det godkendes af SKAT)
3. OECD's indeks for udviklingen i ejendomspriserne i beliggenhedslandet (hvis det godkendes af skat)
4. Prisindekset for sommerhuse i Danmark.

Så vidt muligt skal metode 1 anvendes før metode 2 osv.

Når værdien for 2001 eller 2002 er fastlagt efter en af disse metoder, nedsættes den med afstandsprocenten, der udgør 15% for 2001 og 18% for 2002. (Afstandsprocenten er den konstaterede gennemsnitlige forskel mellem de offentlige danske ejendomsvurderinger og de faktiske handelspriser).

### Eksempel med anvendelse af det danske sommerhusprisindeks

Sommerbolig i udlandet købt i 2005 for 2.500.000 kr.

Opgørelse af værdi i 2001:

Handelsværdien i 2005, der er 2.500.000 kr., divideres med indekstallet for 2005 (84,9) og ganges med indekstallet for 2001 (49). Dette giver en indeksværdi for 2001 på 1.442.874 kr.

Indekstallet skal herefter nedsættes med afstandsprocenten, der er 15 for 2001:  $85\% \text{ af } 1.442.874 = 1.226.443 \text{ kr.}$

Herefter tillægges 5% ligesom ved den danske ejendomsvurdering for 2001 = 1.287.765 kr.

Denne værdi, der skal afrundes til 1.250.000 kr., danner herefter grundlag for beregning af ejendomsværdiskatten efter de normale regler (1% af de første kr. 3.040.000 og 3% af overskydende beløb).

Yderligere vejledning om forskellige lande, godkendte indeks, godkendte udenlandske offentlige vurderinger, afstandsprocenter, afrundingsregler mv. kan findes på SKATs hjemmeside (SKM 2008.565).



# ENDNU BEDRE 25%-SKATTEORDNING

Advokat Karsten Holt og Advokat Torben Mølgaard Hededal, Norrbom Vinding

Den særlige 25%-skatteordning for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere er blevet mere fleksibel. 3. juni vedtog Folketinget ændringer til kildeskattelovens § 48E. Vi gennemgår de vigtigste punkter.

## 3 år med 25% eller 5 år med 33%?

Fremover kan udenlandske forskere og nøglemedarbejdere vælge mellem to favorable modeller for beskatning. Den gamle 25%-ordning består - her har medarbejderen en bruttobeskatning på 25% (ekskl. AM-bidrag) i 3 år. Men den model kan nu vælges fra til fordel for en 5-årig periode med en bruttobeskatning på 33% (ekskl. AM-bidrag). Medarbejderen skal vælge mellem modellerne, inden selvangivelsen indleveres det første år – men har mulighed for at vælge om inden for de første 3 år. En medarbejder, der allerede er på 25%-ordningen, kan forlænge perioden til 5 år. Differencen mellem 25 og 33% for den forgange periode skal så efterbetales – med rentetillæg.

## Ingen krav om fuld skattepligt

Det er ikke længere nødvendigt at være fuldt skattepligtig for at bruge de gunstige ordninger: Begrænset skattepligtige har også lov at være med. Det betyder bl.a., at et job i Danmark kan forenes med et hjem i f.eks. Malmø. Tidligere var kun forskerne undtaget fra kravet om fuld skattepligt.

## ... men du skal tjene godt

Til gengæld skal en medarbejder (undtagen forskere) fortsat have en vis indtægt for at benytte sig af ordningen. I 2008 indtægtskravet på kr. 61.700 pr. måned (eksklusive AM-bidrag og pensionsbidrag med bortseelsesret). Før de nye ændringer skulle indtægtsgrænsen opfyldes måned for måned. Én enkelt måned med en indtægt under grænsen - og medarbejderen skulle vinke helt farvel til at blive på den favorable skatteordning. Det gjaldt også, selv om en månedsløn var lav for eksempel på grund af løntræk under ferie. Fremover skal en medarbejder blot opfylde indtægtsgrænsen som et gennemsnit per kalenderår. Det er også muligt at tage variable lønandele med i beregningen – for eksempel bonus- eller provisionsbeløb. Det afgørende er, at medarbejderen er garanteret en gennemsnitlig løn, der opfylder indtægtskravet.

## Mere arbejde i udlandet

2/3 af arbejdstiden skal ligge i Danmark og højst 1/3 i udlandet – det har indtil nu været kravet for at deltage i ordningen. Men kravet har begrænset muligheden for eksempelvis forretningsrejser.

Med de nye ændringer er 1/3-reglen skåret væk.

For en person, som er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, må der dog ikke opstå en situation, hvor beskatningsretten efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst overgår til et andet land.

## Kun for udenlandsk arbejdskraft

Skatteordningen blev oprindeligt lavet for at tilgodese medarbejdere, som rekrutteres i udlandet. Derfor måtte en medarbejder ikke have været skattepligtig til Danmark inden for de seneste 3 år før indtræden i ordningen. Dét krav lempes nu for forskere, som har været begrænset skattepligtige af indtægter ved gæsteundervisning i Danmark i perioder på op til 12 måneder i alt. Hvis forskeren får fast job i Danmark, hindrer gæsteundervisningen altså ikke, at forskeren benytter sig af den fordelagtige skatteordning.

Hvis en medarbejder tidligere har været skattepligtig i Danmark, gjaldt der førhen visse betingelser for at deltage i ordningen: medarbejderen måtte ikke være udsendt til udlandet af den virksomhed eller koncern, som nu ansætter medarbejderen til at arbejde i Danmark. Reglen falder ikke helt væk, men modificeres med de nye ændringer. Fremover må en medarbejder ikke have været ansat i den ansættende virksomhed eller koncern i en periode på 3 år før og 1 år efter ophøret af den tidligere skattepligt til Danmark. Dette krav anses for opfyldt, hvis medarbejderen ikke har været ansat i samme koncern inden for de seneste 3 år forud for indtræden i ordningen.



# ÆNDRING I PROCESRETEN – GRUPPESØGSMÅL

Brian Nygaard Oswald, Of Counsel Advokat, Advokatgruppen

- Markant ny procesform  
pr. 1. januar 2008.



## Indledning

Den 1. januar 2008 er der indført endnu en markant ændring i den danske retspleje – nemlig indførelsen af muligheden for at flere går sammen om et gruppesøgsmål.

Hidtil har man godt kunne slå sager sammen, men det nyskabende ved gruppesøgsmålet er bl.a., at der kun er én person/organisation, som fører sagen på alles vegne, nemlig grupperepræsentanten.

## Hvilke sagstyper kommer gruppesøgsmål til at omfatte

Gruppesøgsmål er særligt egnet til sager om små fordringer. Sager på måske få hundrede eller få tusinde kroner, som det ikke økonomisk og praktisk ville kunne betale sig for den enkelte kreditor at køre en retssag for.

Eksempler kunne være:

- Lejeres krav mod udlejere f.eks. ved ulovlig lejeforhøjelse
- Sager mod telefonselskaber angående forkert afrunding af minuttakster
- Sager mod firmaer, som opkræver gebyrer, de ikke har ret til.

Alle disse krav vil tilsammen kunne udgøre mange millioner kroner og dermed være egnet til et samlet gruppesøgsmål.

## Nærmere om gruppen

Et gruppesøgsmål er, som navnet antyder, en gruppe, der samlet anlægger en retssag. Gruppesøgsmålet føres af en grupperepræsentant, som udpeges af retten. Grupperepræsentanten kan enten være en af gruppedlemmerne, en forening el.lign., hvis formål bl.a. er at kunne anlægge gruppesøgsmål, eller en offentlig institution som ved lov er bemyndiget til det.

## Typer af gruppesøgsmål

Der er to slags gruppesøgsmål:

1. Tilmeldingsmodellen: Gruppesøgsmål hvor man kun er med, hvis man tilmelder sig.
2. Frameldingsmodellen: Gruppesøgsmål hvor man er med, medmindre man melder fra.

Nummer 1:

Tilmeldingsmodellen må anses for at være den almindelige model. Potentielle gruppemedlemmer kontaktes enten direkte eller f.eks. via avisannoncer og får en frist til at tilmelde sig. Såfremt man rettidigt tilmelder sig søgsmålet, så er man med – ellers ikke.

Nummer 2:

Frameldingsmodellen må siges at være vidtgående, idet man bliver omfattet af en retssag, hvis man blot forholder sig passiv. Man kan forestille sig, at der sættes annoncer i aviser om, at en stor virksomhed sagsøges af alle, der har handlet med dem inden for de sidste 3 år, medmindre man framelder sig inden en vis frist. Framelder man sig så ikke, er man omfattet af søgsmålet.

## Praktisk fremgangsmåde

Rent praktisk sker anlæggelsen af et gruppesøgsmål ved, at der indleveres en "normal" stævning, dog tillige med en beskrivelse af gruppen og hvorledes gruppemedlemmerne kan identificeres og underrettes om sagen, samt et forslag til grupperepræsentant, der er villig til at påtage sig hvervet.

Retten udpeger så en grupperepræsentant, som handler på gruppens vegne. Gruppesøgsmål skal af retten skønnes at være den bedste måde at behandle sagen på. Retten kan således bestemme, at sagsøgerne i stedet må føre en retssag hver for sig. De enkelte medlemmer i gruppen skal derudover kunne identificeres og skal kunne underrettes på hensigtsmæssig vis. Man skal f.eks. have folks navne og adresser, og f.eks. deres e-mailadresse.

Retssagen fortsætter herefter med skriftsveksling mv. og ender ud i en dom eller et forlig.

## Opsummering

De nye regler om gruppesøgsmål må forventes at få stor betydning.

Gruppesøgsmål kan være en tikkende bombe under både små og store virksomheder, som kan føle sig presset til at indgå dyre forlig, idet tab af sagen i værste fald kan betyde konkurs. Derudover er gruppesøgsmål oplagt stof for medierne, og alle større gruppesøgsmål må forventes at få massiv omtale i aviser, nyheder osv.

Allerede nu er flere store gruppesøgsmål under opsejling, f.eks. et gruppesøgsmål mod annonchajer – virksomheder der på aggressiv vis sælger ikke-eksisterende/værdiløse annoncer – samt et gruppesøgsmål anlagt af aktionærerne i BankTrelleborg mod Sydbank.

Da der er tale om en nyskabelse, kræver det måske lidt tid, inden folk for alvor får øjnene op for mulighederne.

Når dette sker, kan betydningen af reglerne næppe overvurderes.

# VI NOTERER AT...

Af Jytte Hjorth, skattekonsulent

## Kantinemoms

Momsloven er ændret for så vidt angår salg mellem interesseforbundne parter. Det fremgår af lovforslaget, at der er tale om interesseforbundne parter, hvis leverandør og modtager er nært forbundet familiemæssigt, økonomisk eller gennem ansættelsesforhold og lignende. Herved bliver leverancer i virksomhedens kantine også omfattet.

Efter de hidtil gældende regler beregnes momsen af det, virksomheden opkræver hos medarbejderen. Når der er fratrukket moms ved købet af varerne, skal der beregnes udtagningsmoms af indkøbs- eller fremstillingsprisen eller af den almindelige eller kalkulerede salgspris. Reglerne medfører, at momsfradraget ved indkøb bevares, samtidig med at der kan beregnes udtagningsmoms af en kunstig lav prisfastsættelse ved salget.

Den nu gennemførte ændring medfører, at i de tilfælde, hvor den faktiske salgspris til medarbejderen ligger under indkøbs- eller fremstillingsprisen, skal momsen beregnes på grundlag af leverancens normalværdi. Hvis der ikke findes en almindelig salgspris på der fri marked, så sættes normalværdien til indkøbs- eller fremstillingsprisen, dvs. uden normal avance.

Eksempel 1. Hvis virksomheden indkøber smørrebrød til f.eks. 20 kr. pr. stk. - heraf moms 4 kr., og medarbejderne får lov at købe til 10 kr. pr. stk., så skal der beregnes salgsmoms på grundlag af indkøbsprisen på 16 kr., dvs. 4 kr.

Eksempel 2. Hvis virksomhedens udgift til indkøb af varer og tilberedning udgør 350 kr. før moms pr. måned, skal der beregnes salgsmoms på grundlag heraf, dvs. 87,50 kr. Hvis medarbejderen får lov at købe for 200 kr. pr. måned incl. moms på 40 kr., skal der afregnes salgsmoms på 87,50 kr.

## Aktuelle datoer

### 5. september 2008

Den kommune, man er tilmeldt på denne dato, er afgørende for kommuneskatteprocenten for 2009.

### 10. november 2008

Betaling af moms for virksomheder med kvartalsvis afregning.

### 20. november 2008

Sidste frist for betaling af acontoskat og frivillig indbetaling for selskaber og foreninger.

at få udbetalt pension eller efterløn fra Danmark, vil dog fortsat være fritaget for dansk beskatning heraf, så længe de bliver boende i henholdsvis Frankrig eller Spanien. Fritagelsen gælder begge ægtefæller, når blot den ene var begyndt af få udbetalt pension fra Danmark.

Endvidere medfører opsigelsen med Frankrig, at personer, der bor i Danmark, skal betale ejendomsværdiskat af fast ejendom i Frankrig. Endvidere skal der eventuelt betales skat til Danmark ved salg af en ejendom i Frankrig, medmindre ejendommen er fritaget herfor efter den såkaldte parcelhusregel. Også her er indsat en overgangsregel, der medfører, at hvis man allerede den 28. november 2007 ejede en ejendom i Frankrig eller havde indgået en aftale om at erhverve en sådan, så gælder de hidtidige regler, for så vidt angår den konkrete ejendom.

Ophævelsen af overenskomsterne medfører ikke nødvendigvis, at en indtægt vil blive beskattet i både Danmark og et af de to lande. Danmark har interne regler til lempelse i de situationer, hvor to lande har beskatningsretten, således at der gives nedslag med den skat, der er betalt i udlandet. Lempelsen gives kun til personer, der er fuldt skattepligtige i Danmark, og har derfor i relation til ovennævnte kun betydning for fast ejendom. Pensioner kan blive udsat for dobbeltbeskatning, hvis de pågældende lande ikke har en lempelsesordning, der svarer til den danske.

## Mindsterenten

1/1 – 30/6 2006	2,00%
1/7 – 31/12 2006	3,00%
1/1 – 30/6 2007	3,00%
1/7 – 31/12 2007	4,00%
1/1 – 31/12 2008	4,00%

## Dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Frankrig og Spanien er opsagt

Skatteministeren op sagde den 10. juni 2008 de overenskomster, Danmark indgik med henholdsvis Frankrig tilbage i 1957 og Spanien i 1972. Opsigelserne har virkning fra 1. januar 2009.

Det primære formål med opsigelserne er at sikre, at pensioner, der udbetales fra ordninger, der er givet fradrag for under dansk beskatning, også bliver beskattet i Danmark ved udbetalingen. Personer, der senest den 28. november 2007 boede i et af landene, og som senest den 31. januar 2008 var begyndt

Dato	Diskontoen	Nationalbankens udlånsrente
Fra 4. august 2006	3,00%	3,25%
Fra 6. oktober 2006	3,25%	3,50%
Fra 8. december 2006	3,5%	3,75%
Fra 9. marts 2007	3,75%	4,00%
Fra 7. juni 2007	4,00%	4,25%
Fra 16. maj 2008		4,35%
Fra 4. juli 2008	4,25%	4,60%



THOMSON REUTERS

Ansvarshavende redaktør:  
Statsautoriseret revisor Niels Lynge Pedersen

Redaktion:  
Statsautoriseret revisor Finn Steen Christensen  
Statsautoriseret revisor Finn Elkjær  
Statsautoriseret revisor Jørgen C.S. Jacobsen  
Statsautoriseret revisor Henning Kjeldsen  
Statsautoriseret revisor Svend Therschilsen

Redaktører, Forlaget Thomson:  
Majbritt Cordt og Birgitte Strange  
Design/Sats: Forlaget Thomson A/S

Tryk: Silkeborg Bogtryk

ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 25. juli 2008