

NYT FRA DIN
REVISOR

Nr. 122
Juni 2023



Foreningen

Danske
Revisorer

Udskydelse af betalingsfrister for A-skat og AM-bidrag

► Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

De højere energiudgifter har medført et øget likviditetspres på de danske virksomheder, hvilket medførte, at der blev indgået en politisk aftale om inflationshjælp til borgere og virksomheder tilbage i februar 2023, herunder en aftale om udskydelse af visse betalingsfrister for

A-skat og AM-bidrag. Aftalen skal ses som en midlertidig likviditetshjælp.

Juli og august måned 2023 bliver derfor betalingsfrie, når det gælder A-skat og AM-bidrag, der indeholdes i løn til de ansatte. Vær dog opmærksom på, at indbe-

retningsfristen for A-skat og AM-bidrag **ikke** bliver udskudt.

Længden af udskydelsen afhænger af virksomhedens størrelse – se nedenstående skema.

Virksomhedsstørrelse	Lønperiode	Indberetningsfrist	Ny betalingsfrist
Små og mellemstore virksomheder	Juni 2023	10. juli 2023	31. oktober 2023
Små og mellemstore virksomheder	Juli 2023	10. august 2023	12. februar 2024
Store virksomheder	Juli 2023	31. juli 2023	10. november 2023
Store virksomheder	August 2023	31. august 2023	29. februar 2024

Digitale salgsregistreringssystemer – krav til nye kasseapparater

Fra 1. januar 2024 skal virksomheder indenfor detail og service, herunder caféer, restauranter, kiosker og købmænd mv. anvende særlige salgsregistreringssystemer.

Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

Mange virksomheder anvender kasseapparater, der kan udskrive bon med oplysninger om virksomhedens navn og CVR-nummer samt salgsbeløbets størrelse, og det er i øjeblikket helt efter bogen. Men som led i indsatsen for at sikre højere grad af sporbarhed og bekæmpe den sorte økonomi blev der i 2018 indgået en aftale om en styrket indsats over for brancher med for meget snyd og fejl i registreringen af salg.

Afgørende for Skatteforvaltningens kontrol af korrekt afregning af moms er, at der findes et tilstrækkeligt dokumenteret datagrundlag for virksomhedens salgsregistrering. Det digitale salgsregistreringssystem lagrer automatisk oplysninger om salg hos den enkelte erhvervsdrivende.

Ca. 12.500 virksomheder omfattet af kravet

Kravet om digitale salgsregistreringssystemer gælder virksomheder med en årlig omsætning fra 50.000 kr. og op til 10 mio. kr. inden for brancherne:

- Caféer, værtshuse, diskoteker mv.
- Pizzariaer, grillbarer, isbarer mv.
- Købmænd og døgnkiosker
- Restauranter

Det er netop disse fire brancher, der har en højere andel af fejl relateret til registreringen af salg end øvrige brancher med salg til private. Blandt disse brancher ser man yderligere en

tendens til højere andel af bevidste fejl. Kravet skønnes at omfatte ca. 12.500 virksomheder, hvoraf mange allerede har et digitalt salgsregistreringssystem.

Indsatsen har allerede været i gang

Implementeringsperioden har været i gang i et par år, idet det siden 1. juli 2021 har været muligt for Skattestyrelsen at pålægge virksomheder at anvende et digitalt salgsregistreringssystem, hvis myndighederne ved et kontrolbesøg konstaterede utilstrækkelig registrering af salg.

Fristen for anskaffelse af et nyt digitalt salgsregistreringssystem i de udvalgte risikobrancher er 1. januar 2024. Initiativet stiller uvilkårligt yderligere krav til digitalisering hos både virksomhederne og udbyderne af digitale salgsregistreringssystemer.

Systemkrav

Hvis du allerede har investeret i eller er på vej til at investere i et digitalt salgsregistreringssystem, skal du være opmærksom på, om systemet opfylder skattemyndighedernes krav til digitale salgsregistreringssystemer. I Bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen) § 63 kan du læse om kravene til digitale salgsregistreringssystemer.

Initiativet evalueres i 2027.



Få styr på afskrivninger – brug ny guide

Mange tror måske, de har styr på virksomhedens afskrivninger, når det gælder driftsmidler, bygninger og installationer. Men Skattestyrelsen har fundet så mange fejl, at de nu har udviklet en vejledning og en guide til både revisorer og virksomheder. Det kan blive en dyr fornøjelse, hvis man tror, man har styr på afskrivninger, men ikke har det alligevel.

► Orientering fra Skattestyrelsen

Det kan være udfordrende at navigere i reglerne for skattemæssige afskrivninger, når der skal afskrives på driftsmidler, bygninger og installationer. Antallet af fejl har betydet, at Skattestyrelsen nu har udviklet en målrettet vejledning, der skal være med til at rette op på de oftest forekommende fejl i virksomhedernes regnskaber.

De typiske fejl er:

- Fejl i straksafskrivning af driftsmidler
- Fejl i saldoafskrivning på driftsmidler
- Fejl i afskrivning på bygninger og installationer

Nyt redskab til virksomheder og revisorer

Skattestyrelsen har sammen med vejledningen udviklet en digital guide, der kan hjælpe med at afgøre, om man kan straksafskrive købet af et driftsmiddel.

Guiden og vejledning til at undgå de typiske fejl finder du på skat.dk/hjaelp-til-afskrivninger.

Hvorfor er det vigtigt at have styr på afskrivninger?

Afskrivninger er en vigtig del af en virksomheds regnskab. Det er et skattemæssig fradrag, som kan tages på visse driftsmidler, bygninger og installationer, og det kan have en stor betydning for virksomhedens skattepligtige resultat. Men det kan være en udfordring at forstå reglerne og undgå fejl i virksomhedens afskrivninger.

Hvad kan afskrives?

Først og fremmest er det vigtigt at forstå, hvad der menes med driftsmidler, bygninger og installationer i denne sammenhæng. Driftsmidler kan f.eks.

være en bil, en computer, en maskine eller inventar. Bygninger og installationer refererer til bygninger og fast ejendom, som virksomheden ejer.

Afskrivningsmetoder

– hvilken én skal jeg bruge?

Når det kommer til afskrivninger af driftsmidler, er der to metoder, som virksomheder kan bruge: straks- og saldoafskrivning. Straksafskrivning betyder, at hele værdien af driftsmidlet trækkes fra i det år, det købes. Saldoafskrivning betyder, at virksomheden trækker en procentdel af saldoværdien fra om året.

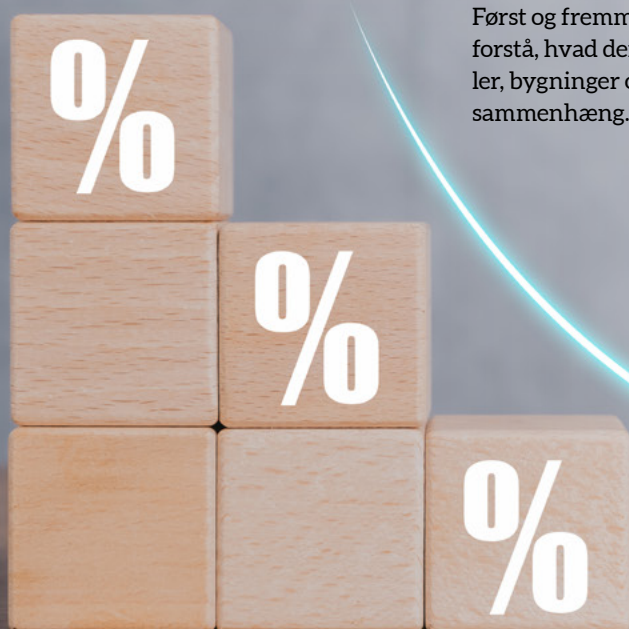
På bygninger og installationer afskrives der årligt med en procentdel af bygningens og installationens oprindelige anskaffelsessum.

Undgå fejl og ekstraregninger

Det er indenfor disse områder, Skattestyrelsen ofte ser fejl i virksomhedernes regnskab. Fejl, som kan føre til en uvelkommen ekstraregning for virksomheden.

Det er altid en god idé at tale med din revisor, hvis du er i tvivl om reglerne. Det er altid virksomhedens ansvar, at regnskabet er korrekt.

Find vejledning og guide på skat.dk/hjaelp-til-afskrivninger.



Husk skatten, hvis du sælger en bolig, som du har lejet ud

Orientering fra Skattestyrelsen

Når du sælger en bolig, som du har lejet ud, og som du ikke selv har boet i, skal du oplyse om salget på din årsopgørelse. Du skal oplyse uanset, om du har haft tab eller fortjeneste på salget.

Fristen for at oplyse er 1. juli i året efter, du har solgt boligen.

Har du haft fortjeneste eller tab?

Har du haft fortjeneste af salget, bliver den beskattet som kapitalindkomst.

Har du haft et tab, kan det trækkes fra, hvis du har fortjeneste på andre ejendomme. Hvis du ikke har det, kan tabet gemmes til senere år. Det er derfor vigtigt, at du husker at angive tabet i det år, du har haft det.

Sådan beregner du det beløb, der skal oplyses

Du skal indberette forskellen mellem salgs- og købspris, dvs. din fortjeneste eller dit tab:

- **Salgsprisen** er den pris, der er aftalt ved salget. Du kan dog trække salgsomkostninger fra, f.eks. udgifter til ejendomsmægler og tilstandsrapport.
- **Købsprisen** er den pris, du har købt boligen for, plus dine købsomkostninger, men du kan tilføje 10.000 kr. for hvert år, du har ejet ejendommen, bortset fra salgsåret. Har du istandsat boligen, kan du desuden forhøje købsprisen med den del af udgifterne til forbedring, der er over 10.000 kr. pr. år. Du skal kunne dokumentere eller sandsynliggøre udgifterne, og du kan ikke medregne udgifter til vedligeholdelse.

Bemærk, at der er særlige regler, hvis du har brugt virksomhedsordningen.

Sådan oplyser du om salget

- Log på skat.dk/tastselv og vælg *Ret årsopgørelsen/oplysningsskemaet*. Da du oplyser efter fristen, vil du blive bedt om at give en begrundelse for, hvorfor du retter oplysningerne.
- Oplys fortjeneste i rubrik 39 (*Anden kapitalindkomst*). Hvis du er selvstændigt erhvervsdrivende, skal du oplyse fortjenesten i rubrik 308 (*Ejendomsavance*).
- Oplys tab i rubrik 84 (*Tab på fast ejendom til fremførsel*).

Bemærk, at hvis du tidligere har solgt en ejendom med tab, skal du angive den samlede tabssaldo for nuværende og tidligere salg i rubrik 84. Dette gælder både, hvis du har fortjeneste og tab på dit seneste salg.

Der dannes herefter en ny årsopgørelse for indkomståret, hvor du har solgt boligen. Den viser, om du skal betale en restskat eller have penge tilbage.

Behandlere indenfor sundhedsområdet – moms eller lønsumsafgift?

Momsloven indeholder en fritagelse for ydelser i form af sundhedsmæssige behandlinger mv. Hvis man skal være omfattet af fritagelsen, er der en række betingelser, man skal være opmærksom på.

Af momsdirektør Søren Engers Pedersen, Baker Tilly Denmark



Generelt

Momsfritagelsen for sundhedsmæssige behandlinger mv. findes i momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, og har til formål at sikre, at vi ikke bliver belastet med moms, når vi har behov for behandling mv. Derfor er indholdet af fritagelsen i vidt omfang baseret på vurderinger fra Sundhedsstyrelsen.

Hvis en behandling skal være omfattet af momsfritagelsen, skal der overordnet set være tale om en behandling, som udføres af en lægefagligt kvalificeret person, og som gennemføres med det formål at forebygge eller helbrede en sygdom eller lidelse. Begge betingelser skal være opfyldt, hvis en ydelse skal være fritaget for moms.

Krav til faglige kvalifikationer

Momsfritagelse forudsætter, at behandlingerne gennemføres af personer, som er fagligt kvalificeret til det.

Dette forudsætter, at et af følgende kriterier er opfyldt:

- At man har opnået en autorisation
- At man opfylder nogle specifikke uddannelseskrav
- At man har opnået en registrering som alternativ behandler
- At man har en udtalelse fra Styrelsen for Patientsikkerhed

Den første kategori omfatter blandt andet læger, herunder speciallæger, sygeplejersker, psykologer og jordemødre. Derudover er fysioterapeuter, kiropraktorer og ergoterapeuter omfattet, ligesom optikere er omfattet.

Tilsvarende vil en registrering som alternativ behandler (RAB-godkendelse) hos en godkendt brancheorganisation betyde, at man er fagligt kvalificeret til at gennemføre momsfrie behandlinger.

Hvis man arbejder indenfor andre områder, eller hvis man ikke ønsker en RAB-godkendelse, kan man anses for at være fagligt kvalificeret, hvis man opfylder nogle uddannelseskrav. Disse uddannelseskrav fremgår direkte af Skattestyrelsens Juridiske Vejledning og indebærer, at der skal være gennemført en uddannelse på mindst 660 timer, hvoraf mindst de 250 timer skal være indenfor den primære behandlingsform.

Endelig vil en udtalelse fra Styrelsen for Patientsikkerhed, som bekræfter, at man er fagligt kvalificeret til at gennemføre nogle nærmere angivne behandlinger føre til, at behandlingerne anses for at være fritaget for moms.

Momsfritagelsen gælder først fra det tidspunkt, hvor et af ovenstående krav er opfyldt. Frem til dette tidspunkt er de gennemførte behandlinger momspligtige. I praksis accepteres det, at behandlingerne kan gennemføres momsfrit, hvis de sker under supervision af en lægefagligt kvalificeret person.

Behandlingerne skal være sundhedsfagligt begrundet

Selv om uddannelseskravene er opfyldt, er dette ikke udtryk for, at alle behandlinger anses for at være fritaget for moms. Udover uddannelseskravene gælder også et behandlingskrav, som betyder, at formålet med en behandling skal være at forebygge, diagnosticere eller helbrede en sygdom, lidelse eller anden form for anomali.

Dette krav kan illustreres med praksis kostvejledning.

Kostvejledning rettet mod raske mennesker, som ønsker hjælp til en højere grad af velvære, er omfattet af momspligt. Selv om kostvejledning generelt må anses for at have forebyggende karakter, omfatter momsfritagelsen ikke sundhedsydelser, som har almenforebyggende karakter.

Derimod er diætbehandlinger af mennesker med en sygdom og forebyggende kostvejledning rettet mod mennesker, som er disponeret for sygdom, fritaget for moms. Den sidste omfatter f.eks. kostvejledning rettet mod personer med f.eks.:

- Forhøjet blodtryk
- Forhøjet blodsukker
- Forhøjet kolesteroltal
- BMI på 30 og derover

Dermed gælder det generelt for forebyggende behandlinger, at de skal være rettet mod forhold, som kan føre til sygdom, hvis der ikke sættes ind. Samme vurdering skal anlægges af f.eks. en massør, hvor en almen forebyggende massage ikke giver momsfritagelse, hvorimod massage, som er målrettet en ømhed, skade eller lignende, vil berettige til, at momsfritagelsen kan anvendes.

Endelig gælder en særlig praksis vedrørende kosmetiske operationer, hvor man har valgt at gøre behandlinger med botox og laser momspligtige, mens brystkorrigerende operationer er fritaget for moms, fordi de i mange tilfælde forfølger et sundhedsfagligt formål.

Momspligtige salg

Selv om man er fritaget for moms for at gennemføre sundhedsmæssige behandlinger, vil de fleste behandlere m.fl. også tilbyde forskellige former for salg af varer og ydelser. Hvis der er tale om salg, som ikke sker direkte i tilknytning til en behandling, vil salget som hovedregel være omfattet af momspligt.

Momspligten omfatter alle former for varesalg omfattet af momspligt. Det kan være forskellige former for cremer, vitaminholdige drikke, tandlægers salg af tandbørster og -pasta osv.

Derudover vil en behandler ofte have et mix af både momsfrie og momspligtige behandlinger.

Lønsumsafgift

Hvis en behandler er helt eller delvist momsfritaget efter bestemmelsen om sundhedsmæssige behandlinger, skal der i stedet betales lønsumsafgift. Momsfrie behandlere skal anvende metode 4, hvor der betales 4,12% (2023) af lønsum med tillæg af overskud eller fradrag af underskud.

Afrunding

Ovenstående gengiver de principielle retningslinjer, men der er mange afgørelser og tolkningsbidrag, som tager stilling til mere specielle behandlingsforløb, opgaver omfattet af Serviceloven mv. Derfor kan det være en god idé at drøfte forholdene igennem med sin revisor eller med kolleger i branchen for at sikre, at man momsmæssigt og lønsumsafgiftsmæssigt er landet det rigtige sted.

Ændret skattestatus – landbrug eller hus på landet?

Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

Kriterierne for, hvornår en ejendom skal kategoriseres som ejerbolig, landbrugsejendom, skovejendom eller erhvervsejendom blev klarlagt i marts 2023.

Det har stor betydning, hvordan en ejendom bliver kategoriseret. Kategoriseringen er nemlig med til at fastslå ejendomstype og dermed, hvordan ejendommen beskattes.

I 2017 vedtog Folketinget en ny ejendomsvurderingslov, og som følge heraf sker der nu en justering af den måde, ejendomme bliver kategoriseret på.

De største ændringer sker på landet, hvor den nye kategorisering bl.a. skal afgøre, hvornår en ejendom er en landbrugsejendom – eller hvornår en ejendom er en ejerbolig på landet. Den nye kategorisering betyder, at fra 2021-vurderingen vil nogle ejendomme skifte

kategori fra landbrugsejendom til ejerbolig, hvilket medfører en højere ejendomsbeskatning, da grundskyld på produktionsjord på landbrugsejendomme beskattes lavere end ejerboliger.

Ejendommens nye status bruges første gang ved fastsættelsen af den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. marts 2021. Disse vurderinger sendes tidligst ud i 2025, hvorefter der vil ske genberegning af allerede betalte skatter. I

første omgang for årene 2022 og 2023. Dette kan medføre betydelige efterregninger for især ejere af ejendomme, der får status som erhvervsjendomme.

Overgangsordning giver tryghed

Alle modtagere af breve fra Vurderingsstyrelsen har haft 14 dage til at gøre indsigelse, hvis grundlaget for ændringen var faktisk forkert. I skriven de stund forventes Vurderingsstyrelsen at udsende den endelige afgørelse om ejendommens statusskifte i sidste halvdel af maj måned. Derefter har ejendommejereren seks uger til enten at påklage afgørelsen eller at gøre brug af en særlig overgangsordning.

For at forhindre en pludselig stigning i ejendomsbeskatningen er der således lavet en garanti for ejendomme, der skifter fra eksempelvis skov- eller landbrugsejendom til ejerbolig.

Overgangsordningen giver de nuværende ejere mulighed for selv at vælge, om ejendommen fortsat skal kategoriseres som f.eks. landbrugsejendom, selvom den efter de nye regler egentlig skulle skifte kategori til ejerbolig – og dermed også skifte beskatning.

Overgangsordningen gælder indtil ejendommen bliver solgt. Større ændringer som frasalgs af jord, til- og ombygninger, nedrivninger og nybyggeri kan også medføre, at ejendommen udgår af overgangsordningen. Derefter vil ejendommen blive kategoriseret og beskattet efter de nye regler.

Landbrug

For at blive kategoriseret som en landbrugsejendom efter de nye regler, kræver det, at der skal foregå landbrugsdrift af et vist omfang på ejendommen.

Det kan være ejendomme med agerjord til erhvervsmæssig dyrkning af afgrøder eller erhvervsmæssig husdyrproduktion. Til landbrugsmæssig produktion hører også gartnerier, planteskoler, frugtplantager, dambrug og pelsdyrproduktion.

Selv om en ejendom på to hektar er noteret som en landbrugsejendom efter reglerne i landbrugsloven, har udviklingen i landbruget gjort, at ejere af mindre landbrugsejendomme ofte ikke

anvender ejendommen med hovedfokus på landbrug. Ofte bliver mindre landbrugsejendomme i stedet brugt til fritids- og hobbyformål og jorden til haveanlæg, søer eller folde til hobydyr. Sådanne ejendomme vil fremover blive kategoriseret som ejerbolig, da de primært bliver brugt til boligformål snarere end til landbrugsdrift.

Solceller og vindmøller

Hvis en landbrugsejendom har udlagt stort set alle arealer til solceller eller vindmøller, så vil ejendommen som udgangspunkt blive kategoriseret som erhvervsjendom. Det gælder også, selvom man f.eks. har fået til at græsse mellem solcellerne.

Hvis arealerne med solceller eller vindmøller udgør en mindre del af ejendommen, og der på de øvrige arealer og bygninger foregår en tilstrækkelig erhvervsmæssig landbrugsdrift, vil den samlede ejendom som udgangspunkt blive kategoriseret som landbrugsejendom. Jorden under selve solcellerne eller vindmøllerne vil ikke blive anset for landbrugsjord, da arealet er udlagt og anvendt til andre erhvervsmæssige formål end landbrug.

Det afgørende for ejendommens samlede kategorisering er således, om ejendommen samlet set har karakter af landbrug eller erhverv, imens jorden under solceller eller vindmøller som udgangspunkt fortsat vil blive betragtet som areal til anden erhvervsmæssig anvendelse og vurderes som sådan.

En ejendom – mange formål

Der er mange ejendomme, der anvendes til mere end én ting. Der kan være tale om landbrug med solcelleanlæg, vindmøller, grusgrav, lagerbygning, udlejning af ferielejligheder, maskinstation osv.

Den nye kategorisering vil afhænge af en afvejning af om skovbrug, landbrug, erhverv eller beboelse vejer tungest. Det vil være ejendommens samlede karakter og anvendelse, der bestemmer kategorien.

For at lave de nye kategoriseringer, anvendes der data fra BBR, matrikeloplysninger, plandata, Det Centrale

Husdyrbrugsregister, mark-data fra Landbrugsstyrelsen mv.

22.000 ejendomme skifter status

22.000 ejendomme på landet skifter skattemæssigt status mellem ejerbolig, landbrugsejendom, skovejendom eller erhvervsjendom. For 160.000 ejendomme på landet sker der ingenting. Og alle har fået besked om, hvorvidt deres landejendom rent skattemæssigt skifter status.

Omkring 15.000 af de 22.000 ejendomme, der nu har fået besked, er vurderet til at skifte kategori fra skov- og landbrug til almindelig ejerbolig. Omkring 1.600 skifter fra ejerbolig til skov- eller landbrugsejendom.

Endelig har omkring 4.500 ejendomme fået besked på, at kategorien ændres fra skov- eller landbrugsejendom til erhvervsjendom. Disse ejendomme er ikke omfattet af overgangsordningen om, at ejeren kan beholde den gamle beskatningskategori, og skal derfor med det samme betale mere i grundskyld.

Undgå 6 typiske fejl, når jeres forening søger om momskompensation

Hvert år kontrollerer Skattestyrelsen en række ansøgninger om momskompensation for at se, om de stemmer overens med reglerne. Her støder de på nogle typiske fejl i ansøgningerne.

Den 23. marts sendte Skattestyrelsen brev til ca. 500 organisationer, der søgte momskompensation sidste år.

Som hjælp til at undgå fejl har Skattestyrelsen samlet en liste over 6 typiske fejl, som er vigtige at være opmærksomme på, fordi ingen skal have udbetalt for meget eller for lidt.

De 6 typiske fejl:

1. Der søges for udgifter, der ikke er moms på (f.eks. forsikringer, aviser og husleje).
2. Der søges for den samlede udgift fremfor momsen alene.

3. Der søges for udgifter til foreningens personale og frivillige (f.eks. kost, te, kaffe og frugt).

4. Der søges for udgifter til ikke-almennyttige aktiviteter.

5. Fakturaer opfylder ikke kravene (f.eks. ved udlæg, hvor en faktura er udstedt til køber frem for organisationen – eller ved MobilePay-betalinger, hvor der skal være en faktura for udlægget).

6. Offentlige tilskud medregnes i den private indtægt ved opgørelsen af egenfinansierungsgraden.

Hvornår kan I søge?

I kan søge momskompensation for 2022 allerede nu og senest den 1. juli 2023 på skat.dk/blanket31033. Klik på Digital løsning og log på. Læs mere på skat.dk/momskompensation eller kontakt jeres revisor.

Ændring af fradragsretten for private lønforsikringer

► Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan der fradrages udgifter til arbejdsløshedsforsikringer. Den mest udbredte arbejdsløshedsforsikring er igennem et medlemskab af en arbejdsløshedskasse (a-kasse), hvorefter den forsikrede efter ét års medlemskab kan modtage dagpenge ved ledighed.

Forsikringsselskaber kan udbyde private arbejdsløshedsforsikringer (lønforsikringer), hvor udgifterne til forsikringen ligeledes er fradragsberettigede. Selvom de private lønforsikringer typisk supplerer medlemskabet i en a-kasse, har det ikke været en betingelse for fradragsretten, at den private lønforsikring blev tegnet som supplement til en arbejdsløshedsforsikring i en

a-kasse. Fradragsretten har altså ikke hidtil været betinget af formelle krav. Der har alene været tale om en forsikring ved arbejdsløshed.

Som led i Aftale om en ny reformpakke for dansk økonomi er det netop vedtaget, at fradragsretten for private lønforsikringer fra og med indkomståret 2024 er betinget af, at den forsikrede i løbet af indkomståret indbetaler et bidrag på mindst 1.300 kr. til en a-kasse. Beløbet svarer ca. til mindst tre måneders indbetaling af bidrag til det billigste medlemskab af en a-kasse for en fuldtidsforsikret i 2023.

UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer
Bygnaf 15, 6100 Haderslev

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk er tilladt med tydelig kildeangivelse.

REDAKTION

Susanne Holm, Charlotte Elwain
og Tom Picano

Redaktionen er afsluttet den 2. juni 2023. Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er afsluttet.



Foreningen
Danske
Revisorer