

athos.

Our knowledge. Your benefit.

Agenda

- Formål
- Præsentation af Athos Statsautoriseret revisionsaktieselskab
- Gennemgang af regelsæt
 - Administration og ledelse
 - Regnskab
 - Moms og lønsumsafgift
 - Skat
 - Revision
- Spørgsmål

Formål

”At give et indblik i de administrative og regnskabsmæssige udfordringer i en faglig forening”

Ramazan Turan

- Curriculum Vitae:
 - 1999 - 2008 Arthur Andersen / Deloitte
 - 2008 - 2010 AP Statsautoriserede Revisorer
 - 2010 - Athos
- Kompetencer:
 - Revision og regnskabsmæssig rådgivning
 - Revision af tilskudsregnskaber (EU)
 - Rådgivning af iværksættere
 - Koncernregnskab
- Beskikkelse som Statsautoriseret revisor i 2007

Ungt og dynamisk miljø

- Statsautoriseret revisions- og rådgivningsfirma - 50 ansatte
- 5 skattespecialister og 9 statsautoriserede revisorer
- Revision af foreninger og fonde
- Rådgiver store og børsnoterede virksomheder i forbindelse med personskatteforhold
- Revision af mindre og mellemstore virksomheder

Ydelser

Skatteafdelingen:

- Ind – og udstationering af medarbejdere
- Øresundsbeskatning
- Fleksible lønpakker
- Aktieløn
- Skatteoptimering for selvstændigt erhvervsdrivende
- Skatteoptimering for hovedaktionærer
- Investering i kommanditselskaber
- Bogføring og lønadministration

Revisionsafdelingen:

- Udarbejdelse af regnskaber for foreninger, samt drifts- og holdingselskaber
- Revision af årsrapporter
- Rådgivning og assistance i forbindelse med køb og salg af virksomheder, herunder due diligence
- Rådgivning i forbindelse med generationsskifte
- Erklæringsopgaver

Athos fokuserer på helhedsorienteret rådgivning, hvor skatteoptimering indgår som en naturlig del af vores samarbejde. Vi leverer kvalitetsydelser med en høj grad af faglighed og personlighed.

Værdier

- **Kvalitet**

Brugbare løsninger med kommerciel og faglig indsigt

Medarbejdere bliver løbende opdateret fagligt

Systematisk kvalitetssikring og kvalitetskontrol

- **Indsigt**

Vi sætter os ind i klienternes forretning og behov

- **Engagement**

Vi samarbejder engageret og opmærksomt med vores kunder

Når vi påtager os en arbejdsopgave, vil vi på forhånd drøfte en plan og et budget for opgaven

- **Troværdighed**

Vi tager ansvar for vores handlinger

Vi handler altid etisk, uafhængigt og objektivt for at yde den højeste standard

Agenda

- Kort præsentation af Athos Statsautoriseret revisionsaktieselskab
- **Gennemgang af regelsæt**
 - Administration og ledelse
 - Regnskab
 - Revision
 - Moms og lønsumsafgift
 - Skat
- Spørgsmål

Lovgivning

- Fondsloven (Fonde og visse foreninger) – kapital 13
- Bogføringsloven
- Årsregnskabsloven
- Moms
- Lønsumsafgift
- Skat

Fondsloven – kapitel 13

- Loven omfatter ikke foreninger, hvis aktiver < 250.000 kr.
- Vedtægter
 - Foreningens navn
 - Den kommune her i landet, hvor foreningen skal have sit hjemsted (hovedkontor)
 - Foreningens formål
 - Antallet af ledelsesmedlemmer, hvorledes de udpeges
 - Medlemmernes indbyrdes forhold, herunder indtræden og udtræden af foreningen
 - Medlemmernes hæftelse for foreningens forpligtelser
 - Regnskabsaflæggelse, herunder regnskabsåret
 - Foreningens ophør
- Bestyrelse eller ledelse
- Udarbejde årsregnskab i overensstemmelse med god regnskabsskik

Bogføringsloven

- **Generelle krav**
 - Transaktionerne registreres og dokumenteres så hurtigt som muligt
 - Regnskabsmaterialet skal opbevares i 5 år fra udgangen af regnskabsåret
 - Krav, at regnskabsmaterialet ikke ødelægges eller bortskaffes
- **Beskrivelse og registrering**
 - Anvendes der et standard registreringssystem, behøver man ikke udarbejde en beskrivelse
 - Det skal være muligt fra en velvidende udefrakommende person, at kunne følge med i foreningens registreringer og regnskabsmateriale
- **Dokumentation**
 - Alle registreringer skal kunne dokumenteres ved bilag
 - Man behøver ikke udskrive bilagene, kan arkiveres elektronisk, så længe de kan udskrives uden at dataindholdet ændres

Regnskab

- Udarbejde årsregnskab i overensstemmelse med god regnskabsskik
- Årsregnskabet skal underskrives af ledelsen inden 6 måneder efter regnskabsårets afslutning
- Bestanddele i en regnskabsklasse A-årsrapport:
 - Ledelsespåtegning
 - Balance
 - Resultatopgørelse
 - Noter
 - Redegørelse for anvendt regnskabspraksis
- Aktiver over 3 mio., skal mindst en af revisorerne være statsautoriseret eller registreret revisor
- Hvem aflægger årsregnskabet?

Revision

- Foreningen skal udpege en eller flere revisorer. Havde foreningen i det forudgående regnskabsår aktiver på 3 mio. kr. eller derover, skal mindst en af revisorerne være statsautoriseret eller registreret revisor.
- Revisor skal revidere årsregnskabet i overensstemmelse med god revisionskik og herunder foretage en kritisk gennemgang af foreningens regnskabsmateriale og dens forhold i øvrigt.
- Årsregnskabet skal ligeledes være aflagt i overensstemmelse med foreningens vedtægter

Revision

- Ledelsen skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, som denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som denne anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.
- Revisor skal ved en påtegning på årsregnskabet bekræfte, at der er revideret. Påtegningen skal indeholde oplysninger om den stedfundne revision og om eventuelle bemærkninger, den har givet anledning til.
- Visse foreninger kan have krav om forvaltningsrevision – typisk ved modtagelse af tilskud.

Moms

- **Momsfrie kontingenter:**
 - Levering af ydelser og varer i nært tilknytning til deres medlemmer, i disse fælles interesser og med et kontingent . Er moms fritaget
 - Forudsætning for momsfrigørelsen at:
 - foreningen ikke arbejder med gevinst for øjet
 - OG at formålet er fagforening, faglig udvikling mv
 - OG at momsfrigørelsen ikke fremkalder konkurrenceforvridning
- Salg af vareydelser til medlemmer er som udgangspunkt momsfrigørelset, hvis overskuddet udelukkende går til opfyldelse af foreningens formål OG ingen konkurrenceforvridning

Moms

- Momspligtige aktiviteter (udgangspunkt)
 - Foreningsblade/medlemsblade:
 - Annoncer – momspligtigt
 - Salg af merchandise
 - Momspligtig aktivitet
 - Kantinedrift
 - Sponsor- og reklameindtægter:
- OBS: Registreringsgrænse på kr. 50.000 (momspligtig omsætning)
- Udarbejdelse af separat momsregnskab for aktiviteterne

Moms - kursusvirksomhed

- Momsplichtig kursusvirksomhed:
 - Nye momsregler fra 1. januar 2011. Fremover som udgangspunkt afregne moms af kursusaktiviteterne.
 - SKAT har udsendt et nyt styresignal, hvor det bliver fastslået, at der skal afregnes moms af kurser fra 1. januar 2011, når kurserne udbydes til virksomheder og institutioner med det formål at opnå en fortjeneste på kursusaktiviteterne.
- Momsfri kursusvirksomhed – typisk faglige foreninger:
 - Kursusvirksomheden rettet mod private **og** er skolemæssig undervisning eller faglig uddannelse.
 - Ved skolemæssig undervisning eller faglig uddannelse forstår SKAT, at undervisningen går ud på at give faglige kompetencer, som deltagerne kan bruge i deres erhverv.
 - Momsfri kursusvirksomhed skal betale lønsumsafgift, hvis afgiftsgrundlaget er over 80.000 kr. om året.

Lønsumsafgift opgørelse

- Opgøre lønsumsafgift:
- Metode 1: Hvis din virksomhed er organiseret som en forening, en organisation eller en loge **og udbetaler lønninger:**
- Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum, som er summen af de ansattes lønninger, inklusiv personalegoder og lignende, før skat
- Ved beregning med metode 1 bliver afgiften samlet 6,37 procent af lønsummen
- Husk, at det kun er de lønsumsafgiftspligtige aktiviteter, der skal beregnes lønsumsafgift af. Hvis der også er momspligtige aktiviteter, skal der altså ikke beregnes lønsumsafgift af de lønninger og det resultat, der vedrører de momspligtige aktiviteter

Lønsumsafgift opgørelse

- Følgende skal ikke betale lønsumsafgift
- Virksomheder, der overvejende finansieres af offentlige midler
- Folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde mv.
- Administration af A-kasse

Skat

- Foreninger skal beskattes af erhvervsmæssig indkomst
- Ved ej erhvervsmæssig indkomst – bundfradrag på 200.000kr.
- HUSK selvangivelse såfremt der er erhvervsmæssig indkomst
- Hvis ingen erhvervsmæssig indkomst mulighed for at indsende erklæring herom
- Indberetning
 - LL (§ 13) Indberetning af faglige kontingenter og A-kassebidrag (AKFA) – www.skat.dk – 20. januar
 - Indberetningen foretages særskilt for henholdsvis faglige kontingenter, A-kassebidrag samt efterlønsbidrag

Skat

- Erhvervsmæssig indkomst
 - Kontingent-indbetalinger?
 - Renteindtægter?
 - Udlejning?
 - Kursusvirksomhed?

Vi kan assistere med:

- De obligatoriske revisionsopgaver samt udarbejdelse af revisionsprotokollat
- At udarbejde årsrapporten
- Opgørelse af tilskudsgrundlaget
- Kontoplan og bogføring
- Rådgivning om momsforhold, skat og løn
- Udarbejdelse af hjælpeværktøjer, hovedsagligt på regneark, til opgørelser og afstemninger
- Informationer, i tilfælde af nye regler eller ændret ministeriel praksis

Agenda

- Kort præsentation af Athos Statsautoriseret revisionsaktieselskab
- Gennemgang af regelsæt
- **Spørgsmål**

athos.

Our knowledge. Your benefit.