



KURSUSKATALOG

2011 / 2012



Indholdsfortegnelse:	
Forord	Side 3
Praktiske oplysninger	Side 4
Kursussteder og tidspunkter	Side 5
Værd at vide om skat (aktuel skat)	Side 6-7
Stram økonomi og likviditet (rekonstruktion og generationsskifte)	Side 8-9
Skat ved fast ejendom	Side 10-11
Øvrige kursustilbud ("Værktøjskassen")	Side 12-16
Tilmeldingsblanketter	Side 17-19

FORORD.

TAXPARTNER A/S vil gerne have lov til at introducere kursusprogrammet for efteråret/vinteren 2011/2012 til særdeles konkurrencedygtige priser.

Programmet er opbygget således, at der er 3 datofaste kurser:

- Værd at vide om skat (aktuel skat)
- Stram økonomi og likviditet? (rekonstruktion og generationsskifte)
- Skat ved fast ejendom

Der henvises til omtalen af kurserne angående tid og sted.

Vi har endvidere et omfattende udbud af øvrige kurser samt emner, som kan sammensættes efter revisors egne ønsker, jfr. vores ”værktøjskasse”

Samtlige kurser er endvidere tilrettelagt med henblik på afholdelse i de enkelte revisionsfirmaer, sammenslutninger, ERFA- grupper og lign. – i det hele taget tilfælde hvor den enkelte revisor/ revisionsfirma selv forstår tilrettelæggelsen af den praktiske del af kurset.

Kursernes omfang og faglige indhold er tilrettelagt således at de opfylder behov og krav som gør sig gældende for godkendt efteruddannelse.

Vi håber, at De i dette kursusprogram kan finde et eller flere kurser, der kan have Deres/medarbejderes interesse, idet vi hermed ser frem til en god kursusæson.

Såfremt der måtte være særlige ønsker til kursusemner, (hel- eller halvdagskurser) udarbejdes det naturligvis gerne, se i øvrigt eksempler fra side 10.

Der udleveres naturligvis kursusbevis til dokumentation for gennemført efteruddannelse.

Med venlig hilsen

TAXPARTNER A/S
tlf. 97 21 57 88
Bredgade 45,2.
7400 Herning
taxpartner@taxpartner.dk
www.taxpartner.dk

PRAKTISKE OPLYSNINGER.

TILMELDINGSFRIST:

For tilmeldingskurserne fremgår fristen på side 5.

For kurserne hvor revisionsfirmaerne / sammenslutninger, selv forstår det praktiske, er der i princippet ingen tilmeldingsfrist.

Bestilling/ tilmelding, kan dog ske på tlf. 97 21 57 88, fax. 97 21 58 10 eller mail taxpartner@taxpartner.dk., jfr. bestillingsblanketterne side 15-17.

BETALINGSFRIST:

Betalingsfristen for tilmeldingskurserne er **8 dage før** kursusafvikling.

Betalingsfristen er **8 dage efter** kursusafviklingen, hvor revisionsfirmaerne selv forestår afholdelsen.

FORPLEJNING:

For tilmeldingskurserne, er der indbefattet formiddagskaffe m/rundstykke, frokost samt eftermiddagskaffe med brød.

Ved kurserne der afholdes af Revisionsfirmaet / sammenslutningen, forstås forplejningen af kursusrekvirenten.

TIMEPLAN:

Den normale timeplan vil være som følger:

Formiddag	: 09.00 – 12.00
Frokost	: 12.00 – 13.00
Eftermiddag	: 13.00 – 16.00

PRIS:

For tilmeldingskurserne, er deltagerprisen kr. 1.700 + moms (heldagskursus)

For kunder, som er tilmeldt kvartalsvis telefonabonnement er prisen, kr. 1.500 + moms for de første 2 deltagere pr. kursus.

Honoraret for kurserne afholdt af arrangørerne andrager, kr. 12.500,- + moms, broafgift, kørselsgodtgørelse og overnatning (100 km fra Herning). Hertil lægges kr. 100,- + moms pr. deltager.

KURSUSMATERIALE:

Til det enkelte tilmeldingskursus udleveres omfattende kursusmateriale med relevant baggrundsstof, afgørelser, eksempler, plancher m.m.

Til kurserne afholdt af arrangørerne udleveres en master af det samlede materiale til egen-kopiering. Materialet fremsendes ca. 1 uge før afholdelse af kurset.

KURSUSSTEDER OG TIDSPUNKT:



Værd at vide om skat (aktuel skat):

1.

Sted: Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning
Tidspunkt: Onsdag den 12. december 2011, kl. 9.00-16.00
Tilmeld.: 28. november 2010

Underviser: Preben Meldgaard

Stram økonomi og likviditet (rekonstruktion og generationsskifte):

2.

Sted: Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning
Tidspunkt: onsdag den 28. september 2011, kl. 9.00-16.00
Tilmeld.: 14. september 2011

Underviser: Preben Meldgaard

Skat ved fast ejendom:

3.

Sted: Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning
Tidspunkt: onsdag den 12. oktober 2011, kl. 9.00-16.00
Tilmeld.: 28. september 2011

Underviser: Preben Meldgaard



Værd at vide om skat (aktuel skat)

Skatten er under stadig forandring, hvorfor det er væsentligt hele tiden at være opdateret.

Derfor vil dette kursus rette sig mod de nye regler og fortolkning, som konstant ser dagens lys.

MEN kurset retter sig også mod nogle af de ændringer, der er foretaget med virkning for 2010/11 samt nogle af de almindeligt forekommende problemstillinger.

Afhængig af udviklingen kan der derfor forekomme udskiftninger af nedenstående emner.

1. Fradrag for hjælp og istandsættelse i hjemmet L206

Størrelsen af fradrag

- Hvilke udgifter berettiget til fradrag
- Administration af ordninger

2. Oprydningspakke L196

- Skattefritagelse for mindre personalegoder
- Rigsfællesskabsfradrag
- Skattefritagelse for nedrivningsstøtte
- Ændrede regler for skattefrie gaver

3. Skattefritagelse for gevinst og udbytte på iværksætteraktier L194

- Objektive krav til iværksætteraktier
- Fritagelseskrav
- Ikrafttrædelse



4. Forbedring af etablerings- og iværksætterordning L121

- Ændret etableringsgrænse.
- Udvidet anvendelse.

5. Harmonisering på selskabers afkastbeskatning L84

- Ændrede regler for omvendt juletræ
- Diverse øvrige ændringer

6. Årets øvrige lovændringer

- Ændrede regler for multimediebeskatning – ægtefæller L78
- Ændret beskatning for forskere og nøglemedarbejdere L81

7. Diverse afgørelser

- Afgørelser, som ændrer/præciserer praksis på en række områder

(Afhængig af diverse politiske tiltag, kan der komme nye emner til.)



Stram økonomi og likviditet? (Generationsskifte og rekonstruktion)

Dette kursus tager udgangspunkt i de svære muligheder, der foreligger ved at skaffe likviditet samt en stram økonomi.

Det har således betydning i den daglige drift, hvorved der kan opstå problemer med driften, hvorved der skal foretages en rekonstruktion.

Samtidig giver det mulighed for et hensigtsmæssigt generationsskifte.

Reglerne for et generationsskifte af en erhvervsaktiv virksomhed, samt passiv virksomhed (udlejningsejendomme)

med minimal beskatning, vil blive gennemgået.

Undervisningen vil tage udgangspunkt i en større materialesamling, der udleveres og kan anvendes som arbejdsredskab i det daglige arbejde.

Der vil løbende være opgaver, der underbygger den teoretiske gennemgang, ligesom undervisningen i høj grad bygger på eksempler og cases.

Kurset tager udgangspunkt i en grundlæggende gennemgang af en række emner, hvilket er følgende:

1. Kursgevinstloven

- Opgørelsesprincipper af gevinst og tab på fordringer og gæld (lager – realisation)
- Skattemæssig behandling af låneomkostninger m.m.
- Personers beskatning af gevinst/tab på fordringer og gæld
- Selskabers beskatning af fordringer og gæld
- Hvad er terminsforetninger?
- Selskabers beskatning af gevinst/tab
- Personers beskatning af gevinst og begrænsede fradragsret for tab
- Rekonstruktion for selskaber – akkordreglerne - underskudsbegrænsning – rentefradragsbegrænsning

2. Generationsskifte

- Planlægning af generationsskifte
- Finansiering / Skat
- Generationsskifte af erhvervsaktiv virksomhed
- Generationsskifte af passiv virksomhed (udlejningsejendom)

3. Skattefri virksomhedsomdannelse

- Krav for anvendelse af SVO
- Diff. af ”hel virksomhed”
- Værdiansættelse af virksomhedens aktiver
- Opgørelse af virksomhedens åbningsbalance
- Skattemæssig anskaffelsessum for aktiverne
- Virksomhedsordningens betydning for SVO

4. Aktieombytning

- Hvilke krav stilles til en aktieombytning (materielle regler – ABL)
- Særlig 3-års regel efter aktieombytning

5. Succession i levende live

- Hvem kan anvende reglerne for succession?
- Hvilke virksomheder kan anvende successionsreglerne herunder særligt reglerne for finansiel virksomhed (velkonsoliderede virksomheder)
- Holdingselskabers betydning ved anvendelse af successionsreglerne
- Kan der laves skatteplanlægning
- Hvordan forholderes der til myndighederne ved anvendelse af succession

5. Spaltning

- Fusionskattelovens krav til en skattefri spaltning, særligt forskellen på en ophørsspaltning og grenspaltning
- Selskabsretlige krav til dokumenter overfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen
- Særlig 3-års regel efter spaltning
- Spaltningens muligheder ved passiv virksomhed



Skat ved fast ejendom

Dette kursus retter sig primært mod de medarbejdere, revisorer på flere niveauer, som har et ønske om en større indsigt i beskatning af fast ejendom.

Undervisningen vil tage udgangspunkt i en større materialesamling, der udleveres og kan anvendes som arbejdsredskab i det daglige arbejde.

Der vil løbende være opgaver, der underbygger den teoretiske gennemgang, ligesom undervisningen i høj grad bygger på eksempler.

Kurset tager udgangspunkt i en grundlæggende gennemgang af en række emner, hvilket er følgende:

1. Afskrivningsloven

- Afskrivningsberettigede bygninger og accessoriske bygninger
- Blandet benyttede bygninger.
- Forbedring ctr. vedligeholdelse
- Straksafskrivninger på bygninger.
- Opgørelse af genvundne afskrivninger og tab
- Afskrivninger på goodwill, indretning af lejede lokaler og kunst.

2. Ejendomsavancebeskatningsloven

- De særlige betingelser for salg af skattefri bolig, EBL § 8
- Salg af blandede ejendomme, EBL § 9.
- Forskellige avanceopgørelsesmetoder afhængig af indgangsværdi
- Samspillet mellem afskrivningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven.
- Genanbringelsesregler og kravene til henholdsvis den solgte og købte ejendom.

3. Ejendomsværdiskat

- Principperne for pligt til betaling af ejendomsværdiskat
- Særlige forhold ved køb og salg
- Udenlandske ejendomme

4. Udlejning af sommerhus

- Øget skattefri bundgrænse ved udlejning
- Indberetning fra udlejningsbureauer
- Rådighedsbeskatning for hovedaktionærer – undgåelse heraf – udenlandske sommerboliger
- Skattefrit salg – flere sommerhuse.
- Sommerhusudlejning – virksomhedsordningen?

5. Udlejning af anden fast ejendom

- Udlejning af en- og tofamiliehuse
- Udlejning mellem interesseforbundne parter - værdiansættelse
- Forældre udlejning



”Værktøjskassen”

Der kan naturligvis afholdes kurser indenfor en række øvrige skatteemner - kun fantasien sætter grænser.

Vi hører derfor gerne fra Dem, såfremt de måtte have alternative ønsker, idet vi naturligvis er indstillet på at lave et skræddersyet kursus

Alle nedenstående kurser er gennemarbejdede og indeholder en række tal-mæssige eksempler, skemaer, opgaver m.m., som gør dem særdeles velegnet som baggrundsmateriale i det daglige arbejde.

Som eksempel kan der afholdes **halv- og heldagskurser** i følgende:

- 1. Værdipapirbeskatning**
 - Aktieavancebeskatningsloven – personer og selskaber
 - Kursgevinstloven – personer og selskaber
- 2. Pensionsbeskatningslovens jungle men også alternativ pension**
 - Pensionsordninger for lønmodtagere
 - Særlige regler for selvstændigt erhvervsdrivende
 - Ophørspension for selvstændigt erhvervsdrivende
- 3. Virksomhedsordningen og virksomhedsomdannelse**
 - Diverse krav til virksomhedsordningen – praktisk niveau
 - Virksomhedsomdannelse
- 4. Ejendomsafståelse**
 - Gennemgang af EBL, herunder skattefrit salg af ejendomme
 - Bygningsafskrivninger, herunder genvundne afskrivninger

5. Strukturomlægning

- Virksomhedsomdannelse
- Aktieombytning
- Spaltning
- Succession
- Rekonstruktion af kapital

Desuden har vi 15-20 emner af ½-1½ times varighed, som kan sammensættes til en pakke, som netop tilgodeser Deres ønsker.

Af emner, kan bl.a. nævnes:

1. Dobbeltskatning, lempelsesmetoder

- Fuld og begrænset skattepligt
- Opgørelse af indkomstgrundlag
- Interne danske lempelsesregler (LL § 33 og § 33A)
- Lempelse efter dobbeltskatningsaftaler
- Lempelsesmetoder

2. Gul-pladebiler

- Afgrænsning mellem alm. gulpladebiler og specialindrettede
- Skattemæssige forhold for beskatning hos medarbejderen
- Momsmæssige forhold for arbejdsgiver

3. Dødsbøbeskatning – light

- Skattefritagne boer
- Skattepligtige boer
- Uskiftede boer
- Udlodning fra boer (succession)
- Øvrige forhold vedr. dødsboer

4. Særlige forhold / fælder ved virksomhedsordning og skattefri virksomhedsomdannelse

- virksomheder, uegnet for virksomhedsordningen og dermed skattefri virksomhedsomdannelse
- udligning af negativ indskudskonto
- fælder ved delomdannelse af virksomhed i virksomhedsordningen

5. Beskatning ved pleje af fordringer og gæld

- Kursgevinst på værdipapirer efter kursgevinstloven
- Personers skattemæssige behandling af gevinst/tab på fordringer og gæld
- Selskabers skattemæssige behandling af gevinst/tab på fordringer og gæld
- Terminsforretninger og øvrige finansielle instrumenter, herunder selskabers beskatning af gevinst/tab samt personers beskatning af gevinst
- Personers begrænsede fradragsret for tab

6. Særligt angående økonomisk nødlidende tilfælde

- Akkord, gældseftergivelse og konkurs og dertil hørende skattepligt og underskudsbegrænsning
- Rekonstruktion af selskaber, herunder skattemæssige konsekvenser for selskabet/hovedaktionæren ved kapitalindskud og gældskonvertering.

7. Rejse- og beføringsgodtgørelse

- Betingelser og vilkår for rejse- og beføringsgodtgørelse
- Dokumentationskravene
- Seneste praksis
- Faldgrubber ved forhandling med skattemyndighederne

8. National sambeskatning

- Koncerndefinition
- Delejskab – Delår
- Sambeskatning ved likvidation
- Omstruktureringer

9. Gældspleje – finansielle instrumenter - låneomkostninger

- Gennemgang af diverse gældsplejeinstrumenter (SWAP m.m.)
- Skattemæssig behandling heraf
- Låneomkostninger og definition heraf
- Skattemæssig behandling heraf

10. Særlige pensionsregler for selvstændigt erhvervsdrivende

- 30% ordningens anvendelsesområde
- Afgrænsning over for andre ordninger
- Ophævelse i utide/virksomhedsophør

11. Fiksering af vederlag – gratisydelse mellem nærtbeslægtede

- Skal hovedaktionæren have løn/renter/lejeindtægt?

12. Investeringsforeninger

- Hvordan rubriceres investeringsbeviserne
 - i. Udloddende investeringsforeninger
 - ii. Akkumulerende investeringsforeninger
- Hvordan beskattes løbende afkast
- Hvordan beskattes afståelse

13. Billig selskabsoverdragelse – (A/B model)

- Hvad er indholdet af A/B modellen
- Hvornår er det relevant at anvende modellen
- Retspraksis

14. Personaleudgifter - lønpakker

- Opdeling af personalegoder; bagatelgrænsen, skattefrie goder, skattepligtige goder.
- Værdiansættelse
- Kontantlønsnedgang

15. Sommerhusudlejning

- Øget skattefri bundgrænse ved udlejning
- Indberetning fra udlejningsbureauer
- Rådighedsbeskatning for hovedaktionærer – undgåelse heraf – udenlandske sommerboliger
- Skattefrit salg – flere sommerhuse.

16. Aktieavancebeskatningsreglerne fra 2010

- Selskabers opgørelse af avancer, herunder opdeling mellem datterselskabsaktier og porteføljeaktier
- Nettotabskonto
- Mellemløbselskaber
- Indberetninger

17. Leasing – redskab til skatteplanlægning

- Objektive krav til leasing
- Hvad med fradrag for 1. gangs leasingydelse
- Flexleasing af biler
- Fordele og ulemper ved leasing – fri bil

Værd at vide om skat (aktuel skat)

12. december 2011, kl. 9.00-16.00 (Antal)

Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning

Tilmeldingsfrist: 28. november 2011

Tilmelding kan i alle tilfælde ske på en af følgende måder:

- 1.) Telefon 97 21 57 88
- 2.) Telefax 97 21 58 10
- 3.) Mail: taxpartner@taxpartner.dk
- 4.) Sende kopi af tilmelding til: Taxpartner A/S, Bredgade 45, 2., 7400 Herning

Firmanavn:

Adresse:

Postnr./By:

Tlf:

Mail-adresse

Stram økonomi og likviditet? (rekonstruktion og generationsskifte)

28. september 2011, kl. 9.00-16.00 (Antal)

Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning

Tilmeldingsfrist: 14. september 2011

Tilmelding kan i alle tilfælde ske på en af følgende måder:

- 5.) Telefon 97 21 57 88
- 6.) Telefax 97 21 58 10
- 7.) Mail: taxpartner@taxpartner.dk
- 8.) Sende kopi af tilmelding til: Taxpartner A/S, Bredgade 45, 2., 7400 Herning

Firmanavn:

Adresse:

Postnr./By:

Tlf:

Mail-adresse

Skat ved fast ejendom

12. oktober 2011, kl. 9.00-16.00

(Antal)

Hotel Eyde, Torvet, 7400 Herning

Tilmeldingsfrist: 28. september 2011

Tilmelding kan i alle tilfælde ske på en af følgende måder:

- 1.) Telefon 97 21 57 88
- 2.) Telefax 97 21 58 10
- 3.) Mail: taxpartner@taxpartner.dk
- 4.) Sende kopi af tilmelding til: Taxpartner A/S, Bredgade 45, 2., 7400 Herning

Firmanavn:

Adresse:

Postnr./By:

Tlf:

Mail-adresse