

K/S Difko LXI (61) i likvidation
Sønderlandsgade 44
7500 Holstebro

Redegørelse til kommanditisterne til brug for selvangivelsen for 2011

Efterfølgende redegørelse er udarbejdet til brug for opgørelsen af det skattemæssige resultat. Det forudsættes i lighed med tidligere, at kommanditisten har tegnet anparten på udbudstidspunktet.

I de følgende opstillinger er kun vist de beløb, som gælder for samtlige kommanditister, medens der er afsat plads (markeret ved et efterfølgende x) til de beløb, der er individuelle for den enkelte kommanditist.

I lighed med tidligere år er der medtaget en opstilling af det fælles skatteregnskab, som kan anvendes af kommanditister med anpart, der opfylder bestemte forudsætninger. Der henvises til opstillingen på side 8.

Opmærksomheden henledes på, at den skattemæssige resultatandel kan vælges beskattet efter 3 forskellige regelsæt, nemlig som

- almindelig indkomst, jf. side 4
- anvendelse af kapitalafkastordningen, jf. side 5
- anvendelse af virksomhedsordningen, jf. side 6-7.

Valg af beskatningsform beror i stor udstrækning på den enkelte kommanditists individuelle forhold. Til brug for vurdering/valg af beskatningsform i dette selskab er der beregnet følgende maksimale (anslåede) skattebesparelser, set i forhold til beskatningen uden anvendelse af ordningerne:

- Anvendelse af kapitalafkastordning 0 kr. pr. anpart.
- Anvendelse af virksomhedsordning (før eventuelt opsparat overskud) 0 kr. pr. anpart.

Beregningerne forudsætter bl.a., at kommanditisten har en personlig indkomst på over 389.900 kr., samt at kommanditisten og dennes ægtefælle har negativ kapitalindkomst også uden for virksomheden.

Virksomhedsordningen kan kun anvendes for investering i driftsmiddel- og ejendomsanparter, som er anskaffet før 12. maj 1989.

Såfremt kommanditisten anvender virksomhedsordningen for deltagelse i anden erhvervmæssig virksomhed, skal virksomhedsordningen også anvendes for driftsmiddel- og ejendomsvirksomhed for K/S- og I/S-anparter, der er anskaffet før 12. maj 1989. Ved deltagelse i flere virksomheder behandles samtlige virksomheder som en virksomhed i relation til virksomhedsordningen.

Det bemærkes, at anvendelse af virksomhedsordningen indebærer ekstra administration i form af opstillinger og beregninger. Dette vil for de fleste kommanditister medføre udgifter til en rådgiver, hvorfor kommanditister med ganske få anparter ikke bør vælge virksomhedsordningen. Som alternativ til virksomhedsordningen og under opfyldelse af de samme betingelser kan kommanditisten vælge at anvende kapitalafkastordningen, som er mere enkel end virksomhedsordningen.

Særlige skatteregler for anparter i K/S Difko LXI (61) i likvidation

De væsentligste særlige skattemæssige forhold er følgende:

- a. Underskud fra anparter, der er anskaffet af fysiske personer efter 11. maj 1989, kan ikke fratrækkes i anden indkomst, men skal fremføres til modregning i følgende års positive indkomst i **samme** selskab. Endvidere kan den tidligere omtalte virksomhedsordning og kapitalafkastordning ikke anvendes. Positiv indkomst fra anparter, erhvervet efter 11. maj 1989, beskattes som kapitalindkomst.
- b. Selskabet skal udarbejde et fælles skatteregnskab, som kommanditisterne har pligt til at følge. K/S Difko LXI har i skatteregnskabet besluttet at anvende maksimale afskrivningssatser samt kursregulering af tilgodehavende og gæld i fremmed valuta efter lagerprincippet.
Kommanditister, der af en eller anden grund, f.eks. ved køb af "brugte" anparter har et afvigende afskrivningsgrundlag, skal dog fortsat foretage individuelle afskrivninger.
- c. Selskaberne er pålagt en indberetningspligt til skattemyndighederne. Indberetningen skal oplyse om kommanditistens andel i skattepligtig indkomst samt ejerandel og ejerperiode.

Den uafhængige revisors erklæring om review af skatteredegørelse

Til kommanditisterne i K/S Difko LXI i likvidation

Vi har efter aftale med selskabets ledelse udført review af de i skatteredegørelsen anførte skattemæssige specifikationer til brug for opgørelse af den skattepligtige indkomst for kommanditister med anparter i K/S Difko LXI i likvidation for indkomståret 2011. Specifikationerne er udarbejdet på grundlag af selskabets årsrapport for regnskabsåret 1. oktober 2010 - 30. september 2011 og endeligt likvidationsregnskab pr. 30. januar 2012 for regnskabsperioden 1. oktober 2011 – 30. januar 2012, som vi har revideret og forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold eller supplerende oplysninger, samt anden dokumentation.

Selskabets ledelse har ansvaret for opgørelsen af de skattemæssige specifikationer. Selskabets kommanditister har ansvaret for anvendelsen af de skattemæssige specifikationer og opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Vores ansvar er på grundlag af vores review at udtrykke en konklusion om de skattemæssige specifikationer til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det udførte review

Vi har udført vores review i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at de skattemæssige specifikationer til brug for kommanditistens opgørelse af den skattepligtige indkomst ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end en revision. Et review kan ikke sikre, at alle nødvendige reguleringer er foretaget ved udarbejdelsen af de skattemæssige specifikationer til brug for kommanditistens opgørelse af den skattepligtige indkomst, ligesom det ikke er muligt at afgøre, om skattemyndighederne vil anlægge en anden vurdering af de udøvede skøn. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om opgørelsen af de skattemæssige specifikationer.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at de i skatteredegørelsen anførte skattemæssige specifikationer til brug for opgørelse af den skattepligtige indkomst for kommanditister med anparter i K/S Difko LXI i likvidation for indkomståret 2011 ikke er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Aarhus, den 29. februar 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Buhl Nielsen
statsautoriseret revisor

Underskriftsblad

Nærværende redegørelse for K/S Difko LXI (61) i likvidation er udfyldt af:

Navn:..... Dato:.....

A. Opgørelse af det skattemæssige driftsresultat

		<u>Pr. anpart (1/3200)</u>	<u>For stk. anparter</u>
1. Resultat af selvstændig virksomhed før renter			
a. Regnskabsmæssigt resultat før værdiregulering og finansiering ÷554.204 kr.	*	÷173	x
b. Ikke fradragsberettigede inkassoomkostninger, 55.912 kr.	*	17	x
c. Kommanditistens øvrige udgifter:			
1. Deltagelse i kommanditistforsamlinger		x	x
2. Assistance ved udarbejdelse af anpartsindkomst		x	x
Resultat af selvstændig virksomhed før renter (1a+1b÷1c1÷1c2)		<u>xx</u>	<u>xx</u>
Overskud angives i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221 og underskud angives i rubrik 112/felt 435 uden fortegn.			
2. Renteindtægter mv.			
a. Renteindtægter, 640.861 kr.	*	200	x
b. Regulering af renteindtægter, investortilgodehavender, 2.026.318 kr.	*	<u>633</u>	<u>x</u>
Renteindtægter mv. i alt (2a+2b) der angives i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237 .		<u>833</u>	<u>xx</u>
3. Renteudgifter mv.			
a. Renteudgifter, 2.550 kr.	*	<u>1</u>	<u>x</u>
Renteudgifter mv. i alt (3a) der angives i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488 .		<u>1</u>	<u>xx</u>
4. Øvrige renteudgifter Rentetillæg og evt. morarenter af skyldige indskud der angives i selvangivelsen, rubrik 116/felt 213 med negativt fortegn.		<u>x</u>	<u>x</u>
5. Resultat af egne anparter der angives i selvangivelsen, rubrik 35/felt 217 .	*	<u>17</u>	<u>x</u>

Såfremt kapitalafkastordning eller virksomhedsordningen ønskes anvendt, udfyldes endvidere efterfølgende opstillinger, side 5, respektive 6-7.

De med “*” markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

B. Anvendelse af kapitalafkastordningen

Under henvisning til side 1 er der udarbejdet efterfølgende opstillinger til beregning af årets kapitalafkast ved anvendelse af kapitalafkastordningen. Det er forudsat, at der ikke henlægges til konjunkturudligning.

	<u>Pr. anpart (1/3200)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Kapitalafkastgrundlag pr. 01.01.2011:		
1. Ejendomme til kontant anskaffelsessum pr. 01.01.2011	0	0
Kapitalafkast for året 2011:		
2. 2% af punkt 1, dog maks. som anført nedenfor	0	0

der angives i **selvangivelsen, rubrik 142/felt 440 og der sættes kryds i rubrik 141/felt 184.**

Det anføres, at ovennævnte kapitalafkast, tillagt eventuelt kapitalafkast fra anden selvstændig erhvervsvirksomhed, ikke kan overstige den **største** værdi af følgende beløb, jf. a1 eller b6:

a. Resultat af selvstændig virksomhed før renter, jf. punkt 1, side 4 og eventuel anden selvstændig virksomhed. Beløbet opgøres som følger:		
1. Rubrik 111÷112÷113, jf. den udvidede selvangivelse, side 3 (hvis beløbet er negativt, anføres 0 kr.)		<u>xx</u>
b. Renteudgifter mv. (netto) ekskl. kapitalafkast og underskud/tab af skibsvirksomhed, der opgøres som følger:		
1. Sum af rubrikkerne 41, 42, 43 og 44, jf. den udvidede selvangivelse, side 2		x
2. Rubrik 117, jf. den udvidede selvangivelse, side 3		x
3. Sum af rubrikkerne 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38 og 39, jf. den udvidede selvangivelse, side 2 (anføres med fortegn)		x
4. Underskud/tab af skibsvirksomhed, indeholdt i rubrik 35 og 36 (anføres uden fortegn)		x
5. Sum af rubrikkerne 114, 115 og 116, jf. den udvidede selvangivelse, side 3		<u>x</u>
6. Renteudgifter mv. (netto) (1+2÷3÷4÷5), hvis negativ anføres 0		<u>xx</u>

Såfremt årets kapitalafkast, jf. punkt 2 er større end beløbet i punkt a1 og b6, reduceres afkastet til den største værdi af a1 eller b6.

C. Anvendelse af virksomhedsordningen

Under henvisning til side 1 er der udarbejdet forenkede opstillinger til brug for virksomhedsordningen under bestemte forudsætninger. Efterfølgende opstillinger er bl.a. betinget af, at

- kommanditisten ikke deltager i anden erhvervmæssig virksomhed, omfattet af virksomhedsordningen
- kommanditisten i 1998 eller tidligere år ikke har overført beløb til konto for opsparet overskud
- kommanditisten ikke er omfattet af reglerne om rentekorrektion
- kommanditisten ikke skal hæve af årets overskud eller opsparet overskud som følge af træk på indskudskonto, underskud mv.

Er en af disse forudsætninger ikke opfyldt, er det nødvendig med supplerende opstillinger/beregninger og investorer anbefales i så fald at indhente sagkyndig assistance.

	Kapitalaf- kastkonto 01.01.2011	Indskuds- konto 01.01.2011 *)	Kapitalaf- kastkonto 31.12.2011
1. Regnskabsmæssig egenkapital	2.040	2.040	2.280
2. Regulering af ejendomme til anskaffelsessum	0	0	0
3. Tilgodehavende udlodning	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
4. Total (1÷2+3) pr. anpart	<u>2.040</u>	<u>2.040</u>	<u>2.280</u>
5. Total for _____ stk. anpart	xx	xx	xx
6. Mellemløbskonto, jf. punkt 13 og 19	x	(ikke aktuel)	x
7. Restancer mv., jf. Difko-opgørelse	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
8. Total (5÷6÷7), hvis negativ anføres 0 kr.	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
9. Kapitalafkast, 2% af punkt 8, dog maks., jf. nedenfor	<u>xx</u>		

der angives i **selvangivelsen, rubrik 148/felt 432, og der sættes kryds i rubrik 147/felt 184.**

Kapitalafkastet kan maksimalt udgøre et beløb, svarende til det skattemæssige driftsresultat i virksomheden, jf. punkterne 1-4, side 4. Såfremt det skattemæssige driftsresultat er negativt, udgør kapitalafkastet 0 kr.

*) Indskudskonto 01.01.2011 udfyldes kun ved indtræden i 2011 i virksomhedsordningen, og hvis indskudskontoen i punkt 8 er negativ, anføres 0 kr.

	For stk. anpart
Indskudskonto 31.12.2011	
10. Indskudskonto primo, jf. skatterede-gørelse 2010 eller, jf. punkt 8 (ved indtræden den 01.01.2011)	x
11. Træk på indskudskontoen, jf. punkt 25 (forudsat, at der ikke er opsparet overskud)	<u>x</u>
12. Indskudskonto pr. 31.12.2011 (10÷11)	<u>xx</u>

	<u>For</u>	<u>stk.</u>
	<u>anparter</u>	
Mellemregningskonto 31.12.2011		
13. Saldo primo, jf. skatteredeberelse 2010		x
14. Årets indskud (betalte rater + renter)		x
15. Årets hævnninger (modtagne udlodninger)		<u>x</u>
16. Saldo i alt (13+14÷15)		xx
17. Såfremt saldoen i punkt 16 er negativ, anføres her i punkt 17 et tilsvarende beløb, dog uden fortegn. Såfremt saldoen i punkt 16 er positiv anføres 0 kr.		x
18. Årets hensættelse, jf. punkt 25		<u>x</u>
19. Saldo pr. 31.12.2011 (16+17+18)(kan kun være positiv)		<u>xx</u>
Årets overførsler i hæverækkefølgen		
20. Overført beløb fra punkt 17		x
21. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		<u>x</u>
22. Saldo (20÷21)		xx
23. Årets virksomhedsskat, jf. punkt 30		x
24. Andel af årets overskud, som ikke henføres til virksomhedsbeskatning, (punkt 28÷29)		<u>x</u>
25. Saldo (22÷23÷24)		<u>xx</u>
En positiv saldo overføres til punkt 11. En negativ saldo overføres uden fortegn til punkt 18.		
Konto for opsparet overskud 31.12.2011		
26. Det skattemæssige driftsresultat, jf. punkt 1-4 og 6, side 4 (hvis negativ anføres 0 kr.)		x
27. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		<u>x</u>
28. Overskud efter kapitalafkast (26÷27)		<u>xx</u>
29. Indkomst til virksomhedsbeskatning (punkt 28), dog maks., jf. omtalen nedenfor		x
30. Virksomhedsskat, 25% af punkt 29		<u>x</u>
31. Tilgang på konto for opsparet overskud (29÷30)		xx
32. Saldo på konto for opsparet overskud efter 25% skat, jf. redegørelse 2010		<u>x</u>
33. Saldo på konto for opsparet overskud (31+32) (efter 25% skat)		<u>xx</u>
34. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 28% skat)		<u>x</u>
35. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 30% skat)		<u>x</u>
36. Saldo på konto for opsparet overskud, jf. redegørelse 2010 (efter 32% skat)		<u>x</u>

Beløbet i punkt 29 angives i **selvangivelsen, rubrik 149/felt 434**

Maks. beløb i punkt 29

Såfremt punkt 22 er større end punkt 28 er der ingen "indkomst til virksomhedsbeskatning", dvs. = 0 kr.

Såfremt punkt 22 er større end eller lig med 25% af punkt 28, udgør "indkomst til virksomhedsbeskatning" maksimalt et beløb, svarende til (punkt 28 minus punkt 22) / 75 * 100.

Såfremt der ikke ønskes indkomst til virksomhedsbeskatning anføres 0 kr. i punkt 29.

E. Fælles skatteregnskab for 2011

De anførte beløb for skattemæssig indkomst er opgjort under forudsætning af,

- at opgørelsen omfatter en anpart
- at anparten er erhvervet ved projektets start
- at anparten ikke ejes af et aktie-/anpartsselskab o.l.
- at der er foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger i alle årene
- at saldo værdi under visse beløbsgrænser er restafskrevet efter reglerne herom

Rentetillæg og eventuelle morarenter af kommanditistens eventuelle ikke indbetalte indskud er ikke medtaget i opgørelsen.

Antal anparter: 3200	Total	Pr. anpart (1/3200)	For stk. anparter
Skattemæssig indkomst			
Resultat før afskrivninger og finansiering	(554.204)	(173)	
Resultat af egne anparter	51.440	17	
Ikke fradragsberettigede inkassoomkostninger	55.912	17	
Renteindtægter	640.861	200	
Korrektion, renteindtægter, investortilgodehavender	2.026.318	633	
Renteudgifter	(2.550)	(1)	
Skattemæssig indkomst	<u>2.217.777</u>	<u>693 *)</u>	

der opdeles således:

Resultat før renter, anføres i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221	(156) *)	
Resultat af egne anparter, anføres i selvangivelsen, rubrik 35/felt 217	17 *)	
Renteindtægter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237	833 *)	
Renteudgifter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488	(1) *)	
	<u>693</u>	

Såfremt kapitalafkastordningen eller virksomhedsordningen ønskes anvendt, udfyldes endvidere foranstående opstillinger, side 5, respektive 6-7.

De med "*" markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

Opgørelse af skattemæssig egenkapital

	<u>Total</u>	<u>Pr. anpart (1/3200)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Aktiver	<u>7.550.608</u>	<u>2.360</u>	<u> </u>
Skattemæssige aktiver i alt	<u>7.550.608</u>	<u>2.360</u> *)	<u> </u>
Gæld	<u>254.608</u>	<u>80</u>	<u> </u>
Skattemæssige passiver i alt	<u>254.608</u>	<u>80</u> *)	<u> </u>
Skattemæssig egenkapital	<u>7.296.000</u>	<u>2.280</u>	<u> </u>

De med "*" markerede beløb vil blive indberettet til SKAT.

Øvrige skattemæssige specifikationer mv.:

Såfremt anparten er anskaffet "brugt", eller kommanditisten i øvrigt ikke opfylder ovennævnte forudsætninger i det fælles skatteregnskab, henvises til de øvrige opstillinger i redegørelsen.