

**Vejlednings- og specifikationshæfte
Difko-anparter
indkomståret 2011**

**Vejledning og nøgletal for kommanditister med
individuelle afskrivninger og/eller "brugte" anparter.**

Indledning

I dette vejlednings- og specifikationshæfte har vi samlet de informationer, som vi ved er meget efterspurgt i tilknytning til udfyldelse af årsopgørelsen vedrørende anpart i Difkos regi. Vi henviser her specielt til side 6-7, pkt. j, hvor vi fremhæver en række særlige forhold, som har betydning for indkomståret 2011.

På de efterfølgende sider har vi udarbejdet en generel vejledning og et sammendrag af samtlige nøgletal for Difko.

<u>Indholdsfortegnelse</u>	<u>Side</u>
Generelle forhold	3
Særlige forhold	4
Resthæftelse pr. anpart pr. 31. december 2011 - skibsselskaber	8
Resthæftelse pr. anpart pr. 31. december 2011 - ejendomme og driftsmiddelselskaber	8
Opgørelse af kursreguleringer med henblik på bagatelgrænsen for kursreguleringer	9

Holstebro, april 2012

Difko Administration A/S
Skatteafdelingen

Generelle forhold

Bestyrelserne i følgende Difko-selskaber har besluttet, at der skal udsendes personlige skatteredegørelser til investorer i følgende skibsselskaber:

K/S Difko 64, 67 og 73.

Investorer, som ikke opfylder forudsætningerne for brug af de personlige skatteredegørelser eller de fælles skatteregnskaber kan i stedet benytte de manuelle udarbejdede vejledninger vedrørende skibsvirksomhed samt de manuelle vejledninger for ejendomsselskaberne. Redegørelserne vedrørende ejendomsselskaberne er udsendt til samtlige investorer sammen med årsrapporterne. Disse vejledninger kan også hentes via Difkos hjemmeside difko.dk under menupunktet skatterådgivning - aktuelt vedrørende skat - skattebilag.

Alle opgørelserne, såvel de personlige skatteredegørelser som manuelle redegørelser forudsætter, at investor anvender kalenderåret som indkomstår. Opgørelserne er baseret på de for 2011 (kalenderåret) gældende skatteregler, og de for selskaberne pr. 30.09.2011 eller 31.12.2011 aflagte årsrapporter.

I henhold til anpartsreglerne udarbejdes der fælles skatteregnskaber for selskaberne, hvori der bl.a. er fastsat afskrivningsprocent og princip for kursregulering på valutalån.

Investorerne har pligt til at følge de fælles skatteregnskaber, men de fastsatte afskrivningsprocenter kan fraviges, når

- kommanditisten har fællessaldi for driftsmidler og/eller skibe for anparter anskaffet før 12.05.1989 eller, når
- kommanditisten har anskaffet anparterne som "brugte" anparter og dermed har en afvigende anskaffelsessum/saldo.

En oversigt over tallene vedrørende disse fælles skatteregnskaber er tilgængelig via vores hjemmeside under menupunktet skat - aktuelt vedrørende skat - vejledninger - data til anpartsindberetning 2011.

Særlige forhold

a. Ændringer i anpartslovgivningen i 1989 og 1993

For anparter anskaffet før 12.05.1989 samt for anparter anskaffet efter 11.05.1989 i skibsselskaber, som er godkendt af Industriministeren, kan underskud fortsat fratrækkes løbende, dog under hensyn til reglerne om fradragkontoen.

Anparter erhvervet før 12.05.1989 i henholdsvis driftsmiddel- og skibsvirksomhed indgår i fælles virksomhed med fælles afskrivningssaldo, medens anparter i selskaber efter 11.05.1989 (fra og med K/S Difko 68) og ejendomskommanditselskaber anses for særskilt virksomhed pr. selskab.

Anparter der er udbudt før 12.05.1989, men som anskaffes efter denne dato kan ikke indgå i den fælles virksomhed for henholdsvis driftsmiddel- og skibsvirksomhed. Disse "brugte" anparter er endvidere omfattet af reglerne om underskudsbegrænsning, hvilket medfører, at et evt. skattemæssigt underskud kun kan modregnes i senere overskud fra samme virksomhed.

b. Bruttoskat (arbejdsmarkedsbidrag 8%) – kun gældende for ejendomsanparter anskaffet ved udbud

Bruttoskatten for 2010 udgør i alt 8%. Investor skal betale bruttoskatten af den del af virksomhedens overskud, der beskattes som personlig indkomst. For investorer, der ikke anvender virksomhedsordningen indgår virksomhedens renter og kursregulering ikke i beregningsgrundlaget (personlig indkomst), da disse beløb er kapitalindkomst. Hele resultatet overføres til årsopgørelsen. Skattevæsenet vil automatisk foretage modregning af bruttoskatten.

c. Skattemæssigt driftsresultat, renteindtægter/ -udgifter samt kursreguleringer m.v.

Med udgangspunkt i årsrapporterne opgøres det skattemæssige driftsresultat. Indtægter og udgifter før afskrivninger og ekstraordinære poster i resultatopgørelserne er efter vor opfattelse som hovedregel henholdsvis skattepligtige og skattemæssigt fradragberettigede, dog bortset fra inkassokostninger i forbindelse med opkrævning af investorindskud og kursreguleringer på danske obligationer.

Der er foretaget visse reguleringer bl.a. vedrørende værdiregulering af renteoptioner, kursregulering af finanslån og skattepligtige ekstraordinære indtægter/udgifter m.v., jf. særskilt bilag. Endvidere er der i forhold til årsrapporten i nogle selskaber medtaget korrektion til renteindtægter af tilgodehavende kommanditistindskud, idet der med virkning fra 1999 blev aftalt nye principper for indtægtsførsel heraf med skattemyndighederne.

Der er for selskaber med regnskabsafslutning pr. 30.09.2011 ikke foretaget indregning af et perioderesultat for perioden 01.10.2011 - 31.12.2011, og derfor ej heller fratrukket et perioderesultat for den tilsvarende periode i 2010, idet en sådan regulering bedømmes som uvæsentlig.

d. Ophør af virksomhed - genvundne afskrivninger

Fortjeneste (genvundne afskrivninger) ved salg af bygninger og fortjeneste/tab ved salg af driftsmidler beskattes som personlig indkomst, mens fortjeneste og tab ved salg af skibe beskattes som kapitalindkomst. Fortjenesten/tab medregnes i indkomsten med 100%.

Den skattepligtige andel af fortjenesten på bygninger og af fortjeneste/tab på driftsmidler medtages på årsopgørelsen under virksomhedens driftsresultat før renter. Vedrørende fortjeneste/tab på skibsanparter anføres den skattepligtige andel særskilt på årsopgørelsen (rubrik 36).

Ved salg af ejendomme kan der yderligere fremkomme en fortjeneste, der beskattes efter særlige regler i ejendomsavancebeskatningsloven. I den forbindelse bemærkes, at eventuelle tab ved salg af ejendomme som hovedregel ikke er fradragsberettiget, men alene kan modregnes i tilsvarende gevinster på andre ejendomme.

e. Fradragskonto

Ifølge vejledende anvisninger fra Ligningsrådet er kommanditisters ret til fradrag for underskud og afskrivninger begrænset til den positive saldo på kommanditistens "fradragskonto". I de fleste tilfælde vil en eventuel begrænsning fremgå af de individuelle skatterede gørelser.

Det skal bemærkes, at der for en række kommanditister med påtagne yderligere hæftelser er sket indregning af dette i beregningerne af fradragskontoen og hermed i den opgjorte indkomst.

f. Kapitalindestående

Kapitalindestående opgøres ikke i den individuelle skatterede gørelse. Der er i nærværende hæfte angivet de oplysninger, der er nødvendige for at opgøre kapitalindeståendet, idet du dog skal anvende den skattemæssige afskrivningssaldo fra den individuelle skatterede gørelse.

g. Valg af virksomhedsordningen, herunder kapitalafkastordning

Overvejelser om anvendelse af virksomhedsordningen beror i stor udstrækning på den enkelte investors individuelle forhold. Virksomhedsordningen kan kun anvendes for investering i driftsmiddel- og ejendomsanparter, som er anskaffet før 12.05.1989.

Såfremt investor anvender virksomhedsordningen for deltagelse i anden erhvervmæssig virksomhed, skal virksomhedsordningen også anvendes for driftsmiddel- og ejendomsanparter, der er anskaffet før 12.05.1989. Ved deltagelse i flere virksomheder behandles samtlige virksomheder som en virksomhed i relation til virksomhedsordningen. Det hidtidige krav om, at ægtefæller med hver sin virksomhed var forpligtet til at foretage samme valg i relation til en eventuel anvendelse af virksomhedsordningen/kapitalafkastordningen, er nu afskaffet.

De manuelle vejledninger vedrørende virksomheds- eller kapitalafkastordningen for Difko 35, 39, 61 og 65 er alle tilgængelige via Difkos hjemmeside, difko.dk, under menupunktet skat - aktuelt vedrørende skat - skattebilag - ejendomme.

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

Det skal bemærkes, at til samtlige investorer med Difko-anparter, der har mulighed for at anvende virksomhedsskatteloven, er der udsendt de vejledninger der er nødvendige.

h. Særlige generelle forhold vedrørende indkomståret 2011

Vi bringer her en kort oversigt over særlige begivenheder der har særlig betydning for indkomståret 2011:

I/S Difko 28:

Udvidelsen af Glostrup Parkhotel medfører, at samtlige investorer fra og med 2002 er omfattet af anpartsreglerne, som blev indført i 1989.

Konsekvensen heraf er, at det skattemæssige overskud nu beskattes som kapitalindkomst herunder også genvundne af skrivninger, der måtte blive aktualiseret i senere indkomstår. Modsat vil løbende skattemæssige underskud ikke kunne fratrækkes, men udelukkende kunne fremføres til modregning i senere års skattepligtige overskud og/eller avancer.

Kommanditisterne vil således ikke længere kunne anvende kapitalafkast- eller virksomhedsordning.

K/S Difko 57:

Udvidelsen af herningCentret medfører, at samtlige investorer fra og med 2006 er omfattet af anpartsreglerne, som blev indført i 1989.

Konsekvensen heraf er, at det skattemæssige overskud nu beskattes som kapitalindkomst herunder også genvundne af skrivninger, der måtte blive aktualiseret i senere indkomstår. Modsat vil løbende skattemæssige underskud ikke kunne fratrækkes, men udelukkende kunne fremføres til modregning i senere års skattepligtige overskud og/eller avancer.

Kommanditisterne vil således ikke længere kunne anvende kapitalafkast- eller virksomhedsordning.

K/S Difko 61:

Selskabet er endelige likvideret pr. 30. januar 2012. Indkomsten for perioden 1. oktober 2011 – 30. januar 2012 er medregnet i indkomsten for 2011.

K/S Difko 64:

Selskabet og dets datterselskab er endelig likvideret pr. 15. november 2011. I den forbindelse udgør den skattemæssige salgssum for aktierne 9.864 kr. pr. anpart i K/S Difko 64. Købesummen udgør 0 kr. Avancen selvangives i rubrik 67 (felt 312).

Selskabet har endvidere udbetalt udbytte på 583 kr. pr. anpart. Der er indeholdt 28% udbytteskat af beløbet. Beløbet skal selvangives i rubrik 65 (felt 316).

K/S Difko 67:

Der er i indeværende år udbetalt udbytte på 400 kr. pr. anpart. Der er indeholdt 28% udbytteskat af beløbet. Beløbet skal selvangives i rubrik 65 (felt 316).

K/S Difko 73:

Det skattemæssige udbytte i K/S Difko 73 vedrørende Nordan 2 OBO, Liberia udgør 673 kr. pr. anpart. Der er ikke indeholdt 28% udbytteskat af beløbet. Beløbet skal selvangives i rubrik 67 (felt 312).

Oversigt over resthæftelsen pr. anpart pr. 31.12.2011 - skibsselskaber

Det forudsættes at alle forfaldne rater pr. 31.12.2011 er indbetalt.

Skibsselskaber	Oprindelig hæftelse	Heraf indbetalt	Rest-hæftelse	Bemærkninger
67 1 tankskib, A.P. Møller	50.000	50.000	47.500	
73 1 OBO skib	50.000	50.000	21.500	

Oversigt over resthæftelsen pr. anpart pr. 31.12.2011 – ejendoms- og driftsmiddelselskaber

Det forudsættes at alle forfaldne rater pr. 31.12.2011 er indbetalt.

Ejendomsselskaber	Oprindelig hæftelse	Heraf indbetalt	Rest-hæftelse	Bemærkninger
28 Glostrup Park Hotel	50.000	15.000	35.000	Interessentskab – personlig hæftelse
35 Rosengårdcentret	5.000	1.500	3.500	Interessentskab – personlig hæftelse
39 Comwell Kolding	50.000	50.000	25.000	
57 herningCentret	50.000	50.000	8.000	Kontant indbetaling.

Driftsmiddelselskab	Oprindelig hæftelse	Heraf indbetalt	Rest-hæftelse	Bemærkninger
65 Halmvarmeværk, Nexø	50.000	27.300	22.700	

Opgørelse af kursreguleringer med henblik på bagatelgrænsen i kursgevinstloven for kursreguleringer

Selskab	Kursregulering pr. Difko anpart (1)	Antal Difko anparter (2)	Samlet kursregulering Difko anparter (1*2)
35	24		
57	51		
64	72		
67	101		
73	-5		

Ovenstående skema kan bruges til opgørelse af kursreguleringer af valuta med henblik på bagatelgrænsen i kursgevinstloven (nettogevinst eller -tab på fordringer i fremmed valuta).

Denne regel indebærer, at kursreguleringer, der ikke overstiger +/- kr. 2.000 ikke skal medtages på årsopgørelsen.

Da Difko har medtaget alle kursreguleringer uanset størrelse i den personlige skatterede opgørelse, kan det være nødvendigt, at tilbageføre disse kursreguleringer, hvis de holder sig indenfor bagatelgrænsen.

Ovenstående regel er ikke gældende for aktie- og anpartsselskaber m.fl. Disse selskaber bør endvidere anvende kursgevinstlovens kapital 2 som grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.