

K/S Difko XXXIX (39) i likvidation  
Merkurvej 1K, 7. sal  
7400 Herning

## Redegørelse til kommanditisterne til brug for selvangivelsen for 2019

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 anparter, der opfylder bestemte forudsætninger. Der henvises til opstillingen på side 10.

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.

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 XXXIX (39)**

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. Kommanditister, der har anvendt forskudsafskrivninger eller af anden grund, f.eks. ved køb af "brugte" anparter har et afvigende afskrivningsgrundlag, skal dog fortsat foretage individuelle afskrivninger.
- c. Selskabet er pålagt en indberetningspligt til skattemyndighederne. Indberetningen skal oplyse om kommanditistens andel i skattepligtig indkomst samt ejerandel og ejerperiode.

## Revisors erklæring om opstilling af skatterede­gørelse

### Til kommanditisterne i K/S Difko XXXIX i likvidation

Vi har opstillet skatterede­gørelsen for indkomst for indkomståret 2019 på grundlag af endeligt likvidationsregnskab for 1. oktober 2018 – 20. juni 2019 og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere skatterede­gørelsen efter gældende skattelovgivning. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Skatterede­gørelsen samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af skatterede­gørelsen, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille skatterede­gørelsen. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt skatterede­gørelsen er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Skatterede­gørelsen er udarbejdet og præsenteret på det grundlag, der er foreskrevet i gældende skattelovgivning med henblik på overholdelse af lovgivningen. Skatterede­gørelsen er således udarbejdet udelukkende med henblik herpå og kan være uegnet til andre formål.

Risskov, den 28. juni 2019

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Erling Brødbæk  
statsautoriseret revisor  
mne11645

### **Underskriftsblad**

Nærværende redegørelse for K/S Difko XXXIX (39) i likvidation er udfyldt af:

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

## A. Opgørelse af det skattemæssige driftsresultat

		<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
1.	<b>Resultat af selvstændig virksomhed før renter</b>		
	a. Regnskabsmæssigt resultat før værdiregulering og finansiering 2.770.889 kr.	*	1.179
			x
	b. Ikke fradragsberettigede inkasoomkostninger mv. kr.	*	0
			x
	c. Genvundne afskrivninger		x
	d. Kommanditistens øvrige udgifter:		
	1. Deltagelse i kommanditistforsamlinger		x
	2. Assistance ved udarbejdelse af anpartsindkomst		x
		<u>x</u>	<u>x</u>
	<b>Resultat af selvstændig virksomhed før renter (1a+1b+1c÷1d1÷1d2)</b>		
		<u>xx</u>	<u>xx</u>
	Overskud angives i <b>selvangivelsen, rubrik 111/felt 221</b> og underskud angives i <b>rubrik 112/felt 435</b> uden fortegn.		
2.	<b>Renteindtægter</b>		
	a. Renteindtægter, 56.222 kr.	*	24
			x
	b. Korrektion, rente af investortilgodehavende 0 kr.		0
			<u>x</u>
	<b>Renteindtægter mv. i alt (2a+2b)</b>		<u>24</u>
	der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 114/felt 237.</b>		<u>xx</u>
3.	<b>Renteudgifter mv.</b>		
	a. Renteudgifter 238.594 kr.	*	102
			<u>x</u>
	<b>Renteudgifter i alt</b>		<u>102</u>
	der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 117/felt 488.</b>		<u>xx</u>
4.	<b>Ejendomsavance</b>		
	Ejendomsavance		0
	der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 308/felt 308</b>		<u>x</u>
5.	<b>Resultat af egne anparter</b>	*	<u>1.228</u>
	der angives i <b>selvangivelsen, rubrik 35/felt 217.</b>		<u>x</u>

Såfremt kapitalafkastordning eller virksomhedsordningen ønskes anvendt, udfyldes endvidere efterfølgende opstillinger, side 5, respektive side 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 (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Kapitalafkastgrundlag pr. 01.01.2019:		
1. Ejendomme til kontant anskaffelsessum pr. 01.01.2019	0	x
2. Driftsmidler, kun positiv saldo værdi, jf. punkt a3, side 8	<u>x</u>	<u>x</u>
3. Total (1+2)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

Kapitalafkast for året 2019:

4. x% af punkt 4, dog maks. som anført nedenfor	<u>xx</u>	<u>xx</u>
-------------------------------------------------	-----------	-----------

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 4 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 investor anbefales i så fald at indhente sagkyndig assistance.

	<b>Kapitalaf- kastkonto 01.01.2019</b>	<b>Indskuds- konto 01.01.2019 *)</b>	<b>Kapitalaf- kastkonto ultimo</b>
1. Regnskabsmæssig egenkapital	70.452	70.452	5.468
2. Regulering af ejendomme til anskaffelsessum	0	0	(0)
3. Tilgodehavende udlodning	0	0	0
Total (1+2+3) pr. anpart	<u>70.452</u>	<u>70.452</u>	<u>5.468</u>
4. <b>Total for _____ stk. anparter</b>	xx	xx	xx
5. Driftsmidler, saldo værdi, jf. side 8	x	x	x
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 (4+5+6+7), hvis negativ anføres 0 kr.	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
9. Kapitalafkast, x% af punkt 8, dog maks., jf. nedenfor	<u>                    </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 01.01.2019 udfyldes kun ved indtræden i 2019 i virksomhedsordningen, og hvis indskudskontoen i punkt 8 er negativ, anføres 0 kr.

	<b>For</b>	<b>stk. anparter</b>
<b>Indskudskonto, ultimo</b>		
10. Indskudskonto primo, jf. punkt 12, side 6 i redegørelse for 2018 eller, jf. punkt 8 (ved indtræden den 01.01.2019)		x
11. Træk på indskudskontoen, jf. punkt 25 (forudsat, at der ikke er opsparet overskud)		<u>x</u>
12. Indskudskonto, ultimo (10÷11)		<u>xx</u>

	<u>For</u>	<u>stk.</u>
	<u>anparter</u>	
<b>Mellemregningskonto, ultimo</b>		
13. Saldo primo, jf. punkt 19 side 7 i redegørelse for 2018		x
14. Årets indskud (betalte rater + renter)		x
15. Årets hævnings (modtagne udlodninger/tilbagebetalinger)		x
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		x
19. Saldo, ultimo (16+17+18) (kan kun være positiv)		xx

#### Årets overførsler i hæverækkefølgen

20. Overført beløb fra punkt 17		x
21. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		x
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)		x
25. Saldo herefter (22÷23÷24)		xx

En positiv saldo overføres til punkt 11. En negativ saldo overføres uden fortegn til punkt 18.

#### Konto for opsparret overskud, ultimo

26. Det skattemæssige driftsresultat, jf. punkt 1-4, side 4 (hvis negativ anføres 0 kr.)		x
27. Årets kapitalafkast, jf. punkt 9		x
28. Overskud efter kapitalafkast (26÷27)		xx
29. Indkomst til virksomhedsbeskatning (punkt 28), dog maks., jf. omtalen nedenfor		xx
30. Virksomhedsskat, 22% af punkt 29		x
31. Tilgang på konto for opsparret overskud (29÷30)		xx
32. Saldo på konto for opsparret overskud (31) (efter 22% skat)		x
33. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 23,5% skat)		x
34. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 24,5% skat)		x
35. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 25% skat)		x
36. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 28% skat)		x
37. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 30% skat)		x
38. Saldo på konto for opsparret overskud, jf. redegørelse 2018 (efter 32% skat)		x

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 22% af punkt 28, udgør ”indkomst til virksomhedsbeskatning” maksimalt et beløb, svarende til (punkt 28 minus punkt 22) / 78 \* 100.

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

## D. Genvundne afskrivninger

Selskabets ejendom er skattemæssigt afhændet i 2018.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
<b>a. Skattemæssige afskrivninger og skattemæssig saldo- værdi for driftsmidler</b>		
1. Skattemæssig saldo-værdi, jf. redegørelsen for 2018, punkt Dc3, side 12	x	x
2. Afgang 2019 *)	<u>3.746</u>	<u>0</u>
3. Skattemæssig saldo-værdi i alt (c1÷c2)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

\*) Beløbet medregnes i 2019 som følge af overtagelsesdato 1. april 2019.



## E. Opgørelse af fradragsskonto

Der er udarbejdet følgende opstilling til opgørelsen af fradragsskontoen.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For    stk. anparter</u>
1. Hæftelse (anpartens størrelse)	50.000	x
2. Akkumuleret overskud før afskrivninger, ultimo	116.421	x
3. Akkumuleret udlodning, ultimo	137.000	x
4. Akkumuleret kursregulering på værdipapirer, ultimo	5.514	x
5. Akkumuleret kurstab mv. på lån, ultimo	8.127	x
6. Tab på solgte aktier mv. 1993	7.709	x
7. Saldo på fradragsskonto før afskrivninger (1+2÷3+4÷5÷6)	<u>19.099</u>	<u>xx</u>
8. Skattemæssige afskrivninger for bygninger, installationer og driftsmidler:		
a. Akkumulerede skattemæssige afskrivninger 2017, jf. redegørelse 2018 punkt F8c side 14	x	x
b. Skattemæssige afskrivninger 2018, jf. redegørelse 2018	<u>x</u>	<u>x</u>
c. Akkumulerede skattemæssige afskrivninger 2018 (a+b)	xx	xx
9. Genvundne afskrivninger, jf. redegørelse 2008 punkt F9, side 16	x	x
10. Ejendomsavance, jf. redegørelse 2008, punkt F10, side 16	<u>5.905</u>	<u>x</u>
11. Saldo på fradragsskonto før afskrivninger i 2019 (7÷8c+9+10)	<u>xx</u>	<u>xx</u>
12. Genvundne afskrivninger 2019	<u>x</u>	<u>x</u>
13. Ejendomsavance, jf. redegørelse 2018 pkt. A4, side 4	<u>15.850</u>	<u>xx</u>
14. Saldo på fradragsskonto efter afskrivninger (11÷12+13)	<u>xx</u>	<u>xx</u>

Summen af skattemæssige afskrivninger i 2018 kan ikke overstige et beløb, svarende til et eventuelt **positivt** beløb i punkt 11.

## F. Fælles skatteregnskab for 2019

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, herunder maksimale forskudsafskrivninger ved projektets start
- at saldo værdi under visse beløbsgrænser er restafskrevet efter reglerne herom
- at der er anvendt lagerprincip ved kursregulering af finanslån mv.
- at der ikke skal ske valutakursregulering efter ”2.000 kr.’s reglen”
- at begrænsning i foretagne afskrivninger tidligere år på grund af negativ fradragskonto er sket i overensstemmelse med fælles skatteregnskab

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

<b>Antal anparter: 2350</b>	<b>Total</b>	<b>Pr. anpart (1/2350)</b>	<b>For stk. anparter</b>
<b>Skattemæssig indkomst</b>			
Resultat før afskrivninger og finansiering	2.770.889	1.179	
Resultat egne anparter	2.108.967	1.228	
Ikke-fradragsberettigede inkassoomkostninger mv.	0	0	
Renteindtægter	56.222	24	
Renteudgifter	(238.594)	(102)	
	<u>4.697.484</u>	<u>2.329</u>	
Genvundne afskrivninger, driftsmidler		3.746	
Ejendomsavance		<u>0</u>	
Skattemæssig indkomst		<u>6.075</u>	
der opdeles således:			
Resultat før renter, anføres i selvangivelsen, rubrik 111/felt 221		4.925*)	
Resultat egne anparter, anføres i selvangivelsen rubrik 35/felt 217		1.228 *)	
Renteindtægter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 114/felt 237		24 *)	
Renteudgifter mv., anføres i selvangivelsen, rubrik 117/felt 488		(102)*)	
		<u>6.075</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.

**Skattemæssige afskrivninger****Driftsmidler**

Skattemæssig saldoværdi, primo	0		
Tilgang	0		
Afgang	(3.746)		
Afskrivningsberettiget saldo	(3.746)		
Genvundne afskrivninger *)	3.746		
Skattemæssig saldoværdi, ultimo	0		

\*) Beløbet medregnes i 2019 som følge af overtagelsesdato 1. april 2019.

	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
<b>Fradragskonto</b>		
Saldo, primo	114.022	
Udlodning af overskudsandele 2018/19	(86.000)	
Skattemæssigt resultat før afskrivninger	2.329	
Formuereguleringer	0	
	30.351	
Afskrivninger	(0)	
Genvundne afskrivninger	3.746	
Ejendomsavance	0	
Saldo, ultimo	34.097	

**Opgørelse af skattemæssig egenkapital**

	<u>Total</u>	<u>Pr. anpart (1/2350)</u>	<u>For stk. anparter</u>
Ejendomme, salgsværdi	0	0	
Øvrige aktiver	13.079.136	5.565	
Skattemæssige aktiver i alt	13.079.136	5.565 *)	
Prioritetsgæld til kontantværdi	0	0	
Øvrig gæld	227.391	97	
Skattemæssige passiver i alt	227.391	97 *)	
Skattemæssig egenkapital	12.851.745	5.468	

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.