

# BDO DEBAT

## INDLEVELSE SKABER UDVIKLING

# Privatleasing

### - det kan betale sig at kigge syd for grænsen

**Moms:** Mens hullet er lukket for virksomheder, så kan privatpersoner stadig med fordel køre syd for grænsen og lease en bil. En mulighed der først ophører fra 2013.

#### ANALYSE

Af: Sten Kristensen, shk@bdo.dk

Leasingbølgen på biler skyller hen over landet. Der reklameres fra alle sider om nye biler til mindste-beskatningsværdier, som virker meget lave. I reklamerne bruges henvisninger til L 64, som er loven, der åbnede for, at danske leasingsselskaber kunne afregne registreringsafgiften forholds-mæssigt for den periode, som leasingaftalen løber over.

Alt i alt sikkert meget godt, men spørgsmålet er, om det faktisk er det bedste tilbud og den bedste handel, man kan gøre sig i øjeblikket. Skal al leasing være dansk? Ikke nødvendigvis, må svaret være.

► [Læs mere på side 3](#)

#### MOMS

### Moms ved salg af fast ejendom

- hvem bliver omfattet?

► [Læs mere på side 4](#)

#### SKAT

### Intet skattefradrag for udgifter til cigaretter

► [Læs mere på side 6](#)

#### KOMMUNER

### Firmaers jagt på den offentlige kontrakt

► [Læs mere på side 8 - 9](#)

#### LOVGRUNDLAG

### "Transfer pricing"

- kom myndighederne i forkøbet

► [Læs mere på side 11](#)

#### MOMS

### Stop nu det pjat, SKAT

► [Læs mere på side 15](#)

**Forsidefoto:**

Bee-Line

**Udgiver:**BDO  
Statsautoriseret  
revisionsaktieselskab**Redaktion:**Anders Heede  
Karl Aage Brasted  
Henning Boye Hansen  
Sten Kristensen  
Lasse Jensen  
Joan Brønnum Kvist  
Jonas Bech Andersen  
Poul von Wowern**Layout:**

Anne Friis Sørensen

**Tryk:**

Datagraf

**Oplag:**24.500.  
Eftertryk af artikler og  
skemaer er tilladt med  
kildeangivelse.  
Nr. 4 - uge 49 - 2010Redaktionen er afsluttet  
den 26. november 2010.**E-mail:**

bdo@bdo.dk

Du er velkommen til at  
bestille yderligere mate-  
riale hos Karin Schmidt  
Ovesen på tlf. 96 26 38 00  
eller e-mail: kso@bdo.dk.  
Det er også her, du kan af-  
bestille BDO Debat. Husk  
at oplyse navn og adresse  
samt eventuelt telefon-  
nummer.På [www.bdo.dk](http://www.bdo.dk) kan du  
se og bestille vores andre  
udgivelser.

## Var det revisor, der skabte krisen?

Hvordan kan revisor forsyne et regnskab med en "blank" påtegning, når virksomheden har dårlige resultater og måske ligefrem går konkurs, kort efter regnskabet er aflagt? Er det fordi revisor og virksomhedens ledelse er for sammenspiste?

Dette har EU-Kommissionen også funderet over, og har den 13. oktober i år offentliggjort en grønbog om "Revisionspolitik: Læren af krisen". Grønbogen skal på baggrund af finanskrisen skabe debat om blandt andet revisors rolle og revisionens omfang. Hvor var revisor, da det gik galt? Ændringer i strukturen af branchen og hvilke ydelser revisor må udføre, er noget af det, der drøftes i grønbogen.

### Skal hele branchen og dens ydelser vendes rundt?

Grønbogen omhandler blandt andet revisors rolle, rapportering og uafhængighed, de internationale revisionsstandarder, den overordnede ledelse af revisionsfirmaer, tilsyn og markedsstruktur. EU-Kommissionen er ikke i tvivl om, at revision har en værdi, men der skal ske ændringer i forhold til, hvordan tingene foregår i dag.

### Er revisor uafhængig?

Grønbogen indeholder overvejelser af revisors uafhængig, når de, der betaler hans honorar, også er dem, der vælger ham. I alle danske selskaber er det generalforsamlingen, der vælger revisor, og det sker hvert år. Grønbogen diskuterer, om det skal være for eksempel et uafhængigt organ, der skal udpege og aflønne revisor. Det vil efter vores opfattelse ikke være til gavn for virksomhedens interessegrupper.

En anden tanke i grønbogen er, om der skal ske tvungen rotation af revisorerne. Ikke kun internt i firmaerne, men simpelthen et nyt revisionsfirma efter en årrække. Det vil vi mene vil forringe revisionen, da flere undersøgelser viser, at revisor, i de første år han er valgt, ikke finder så mange uregelmæssigheder, som senere i sit virke.

Samtidig vil det efter vores opfattelse gøre revisionsydelsen dyrere for virksomhederne. Revisor skal starte forfra med at komme til at kende virksomheden, når der sker nyvalg. Der kan ikke drages nytte af den viden, revisor sidder inde med på de kunder, han kender gennem et længere kundeforhold.

Det drøftes også i grønbogen, om det forhold, at revisor sælger andre ydelser til sine revisionskunder end revision, forringer hans uafhængighed. I enkelte lande er det ikke tilladt, at samme person både udarbejder årsregnskabet og reviderer det.

I Danmark er det ikke tilladt i børsnoterede og finansielle virksomheder, men det vil forringe de øvrige virksomheders mulighed for kompetent rådgivning fra deres faste samarbejdspartner – revisor – hvis denne hensigtsmæssige dobbeltrolle fjernes.

### Er revisionsfirmaerne for få og for store?

Der udtrykkes i grønbogen frygt for, at revisionsbranchen gennem de seneste år er blevet for koncentreret. Der er på verdensplan fire meget store revisionsfirmaer og så et par stykker, blandt andre BDO, der kommer som de mellemstore firmaer.

EU-Kommissionen er bange for, at især de børsnoterede selskaber har for få reelle valgmuligheder. Det overvejes derfor, om der sammen med et stort multinationalt revisionsfirma skal vælges et mindre firma i de børsnoterede selskaber. Indtil 2005 havde vi faktisk i Danmark krav om to revisorer i de børsnoterede selskaber.

### Sker der ændring for de små og mellemstore virksomheder?

EU-Kommissionen har bemærket sig det udkast til standard om "Udvidet gennemgang", som vi har udarbejdet i Danmark. Det nævnes som en mulighed for at lempe byrderne for SMV'erne. Det betyder, at der gives en erklæring med en positiv konklusion, men hvor der dog ikke er samme sikkerhed som ved revision.

### Hvad mener BDO?

Vi hilser grønbogen og dertil hørende debat velkommen. Det er gavnligt at vende bøtten i ny og næ. Det er dog også vigtigt at fastslå, som også grønbogen gør, at revision er vigtig for, at interessegrupperne kan have tillid til virksomhedernes regnskaber. Det er ikke revisor, der driver virksomheden, men det er ham, der som offentlighedens tillidsrepræsentant skal udtale sig om årsregnskabet. ■

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 46.000 medarbejdere i 115 lande.*

*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

# Privatleasing - det kan betale sig at kigge syd for grænsen

Fortsat fra forsiden

## Muligheder i momssystemet

På leasingmarkedet for private skal man nemlig se sig godt omkring for at få det bedste bud. En opgave som man bestemt ikke lige overstår på en formiddag.

I denne sammenhæng skal en vurdering af mulighederne inden for momssystemet også medtages.

Det er klart, at med vedtagelsen af momspakken i december 2009, forsvandt fordelene for virksomhederne pr. 1. januar 2010 ved at lease med for eksempel tysk moms. Virksomheders langtidsleasing af biler følger nu hovedreglen i momslovens bestemmelser om fastlæggelse af leveringsstedet, og dermed skal der dansk moms på leasingen.

Det samme gælder ikke for private, selv om en regelændring er vedtaget og på vej. Denne regelændring træder imidlertid først i kraft pr. 1. januar 2013. Der er således stadig to år tilbage, hvor man som privatperson kan lease med en momssats, der er lavere end den danske.

## Seks procent at spare

Denne mulighed er slet ikke en del af leasingbølgen i Danmark på nuværende tidspunkt.

Da både de danske og eksempelvis tyske leasingselskaber har samme betingelser for at betale forholdsvis registreringsafgift, er det ikke de afgiftsmæssige betingelser, der stiller hindringer i vejen. Forskellen i momssatserne er et handelsparameter. Alt andet lige er der i en periode på to år stadig 6 % at spare ved at lease i eksempelvis Tyskland.

Ved en månedlig leasingydelse på 5.000 kr. vil det give en besparelse på 300 kr.

Det er da et forhandlingsparameter, som skal med i baghovedet, når man bevæger sig ud på leasingmarkedet. Besparelsen på i alt 7.200 kr. set over en periode på to år kan jo betale et sæt vinterhjul, lækre alufælge eller et navigationsanlæg til bilen. ■

## Ændrede momsregler

**Fra 1/1 2013 ændres momsreglerne for billeasing til private, så reglerne bliver tilsvarende de regler, der siden den 1/1 2010 kom til at gælde for billeasing til erhvervsvirksomheder, altså moms i det land hvor forbrugeren bor.**

# Godt nyt til nogle sommerhusudlejere

**SKAT:** Det skattefrie bundfradrag til dem, der udlejer deres sommerhus en del af året, hæves til det dobbelte, men kun for dem, der udlejer gennem et udlejningsbureau.

## ANALYSE

Af: Stefan Bjerregaard, sbs@bdo.dk

Regeringen bekymrer sig om mangt og meget. Blandt andet vil man gerne have flere turister til sommerhusområderne, fordi det styrker beskæftigelsen i lokalsamfundene langs de danske kyster. Samtidig vil regeringen også gerne begrænse sort arbejde, således at vi ikke skal betale mere i skat end højst nødvendigt.

Nu har regeringen så kombineret de to projekter og fremsat et forslag, der er rettet mod de sommerhusejere, som bruger huset selv, men som også anvender det til udlejning en del af året.

Disse udlejere er naturligvis skattepligtige af overskuddet ved udlejningen. Dette overskud

kan opgøres efter to forskellige metoder. Enten ved et egentligt driftsregnskab eller ved en mere simpel model, hvor udlejeren er skattefri af de første 10.000 kr. af lejeindtægterne (inklusive betaling for el og vand mv.), og af 40 % af resten.

## Nem og fordelagtig

Med andre ord så er udlejeren efter denne model kun skattepligtig af 60 % af den del af lejeindtægterne, der overstiger bundfradraget. Det er en både nem og fordelagtig ordning, som langt de fleste udlejere anvender.

Med en kombination af pisk og gulerod vil regeringen hæve det skattefrie bundfradrag til

20.000 kr., hvilket vil sikre udlejerne en gevinst efter skat på op til ca. 3.000 kr. om året, hvis forslaget vedtages, hvilket forventes at ske.

Det ekstra fradrag vil imidlertid kun blive givet til de sommerhusejere, som udlejer deres hus gennem et udlejningsbureau. Dette skyldes, at man samtidig vil pålægge disse bureauer en pligt til automatisk at indberette lejeindtægterne til SKAT, således at der ikke kan snydes med disse.

De nye regler skal efter forslaget have virkning fra og med indkomståret 2011. ■



# Moms ved salg af fast ejendom – hvem bliver omfattet?

**MOMS:** At privatpersoner er omfattet af de ændrede momsregler ved salg af fast ejendom, er en nyhed, som kommer bag på BDO's ekspert. Læs her, hvorfor det også er en problematisk fremgangsmåde.

## KOMMENTAR

Af: Sten Kristensen, shk@bdo.dk

At virksomheder og kommuner efter årsskiftet 2010/11 skal til at opkræve moms ved salg af nye bygninger og byggegrunde, har de vidst i snart halvandet år, for loven herom blev vedtaget inden sommerferien i 2009.

Men at privatpersoner ifølge Skatteministeriets opfattelse også skal omfattes af de ændrede momsregler, er en nyhed. Det var nemlig først i forbindelse med, at Skatteministeriet sendte sine udkast til bekendtgørelse og vejledning i høring ultimo september 2010, at omverdenen hørte om denne drastiske og overraskende ændring i omfanget af den personkreds, der bliver berørt af de ændrede regler.

Hvor alt salg af fast ejendom i dag er fritaget for moms, medfører den vedtagne lovændring, at der skal opkræves 25 % moms ved salg af byggegrunde og nye bygninger, der påbegyndes opført og sælges i 2011 eller senere.

Som den langt overvejende hovedregel gælder, at privatpersoner ikke skal opkræve moms, når de sælger deres private ejendele. Således kan man som privatperson i dag sælge for eksempel sin bil, sin båd og sine møbler uden at skulle opkræve og aflevere moms til staten. Privatpersoner er altså ikke omfattet af momslovens såkaldte subjektive momspligt.

### Private skal også til lommerne

I Skatteministeriets udkast til vejledning om moms ved salg af nye bygninger og byggegrunde fremgår, at privatpersoner i visse situationer skal opkræve moms. Som et eksempel er nævnt

en person, som med henblik på efterfølgende salg opfører en bygning på sin grund, hvorpå den pågældendes eksisterende private bolig er beliggende.

Det samme gælder en persons salg af en byggegrund. Der er også nævnt eksempler, hvor momspligten skal afgøres ud fra, om ejendommen har tjent til bolig for ejeren eller dennes husstand, herunder om ejeren eller dennes husstand har anvendt et sommerhus til private formål. Referencen leder givetvis tilbage til parcelhusreglen i ejendomsavancebeskatningsloven.

Disse forslag til ændringer fremgår altså kun af vejledningen og dermed hverken af loven, lovbemærkningerne eller bekendtgørelser.

### Kritisabel usikkerhed

Dels er det ikke "lovligt" via en vejledning at indføre regler om betaling af moms. Sådanne regler skal fremgå direkte af lov, som jo skal være vedtaget af Folketinget, før den træder i kraft.

Det ville dog ikke være i modstrid med EU-retten at indføre en bestemmelse i den danske momslov om, at også privatpersoner i et givet omfang ville være omfattet af momspligten ved salg af fast ejendom, men som momsloven er udformet i dag, mangler bestemmelsen.

Derudover er det naturligvis kritisabelt, at Skatteministeriet skaber en sådan retsusikkerhed – ikke mindst på så sent et tidspunkt, idet loven er bestemt til at træde i kraft 1. januar 2011.

Den alvorlige kritik, som Skatteministeriet modtog efter offentliggørelsen af udkastene til vejledning og bekendtgørelse – både fra rådgivere og virksomheder samt foreninger i byggebranchen - førte således også til, at skatteministeren den 12. oktober udsendte et dementi i form af en pressemeddelelse.

Heraf fremgik, at de nye regler ikke kommer til at gælde for privatpersoners salg af deres bolig. Der nævnes nogle eksempler, hvor fast ejendom kan sælges af privatpersoner, uden at der skal ske opkrævning af moms.

Privatpersoner kan dog ikke føle sig sikre på, at de undgår at blive mødt med et momskrav fra SKAT, når de sælger fast ejendom. Af pressemeddelelsen fremgår det nemlig samtidig, at en privatperson, der udstykker sin grund til adskillige byggegrunde med henblik på salg, efter en konkret vurdering skal betale moms.

Hvilke forhold der skal vægtes og, hvorledes de skal vægtes i en sådan konkret vurdering, fremgår imidlertid ikke, ligesom det ikke fremgår, hvor mange "adskillige byggegrunde" er.

Derfor venter vi stadig spændt på Skatteministeriets endelige udgave af bekendtgørelsen og vejledningen, idet det er vores klare forventning, at der deri vil findes en mere operationel metode til at afgøre, i hvilke situationer privatpersoner skal opkræve moms ved salg af fast ejendom. ■

## Subjektiv momspligt

Kun virksomheder, foreninger, offentlige institutioner og lignende der driver økonomisk virksomhed ved udnyttelse af materielle eller immaterielle goder med henblik på at opnå indtægter af en vis varig karakter, skal opkræve moms, når de sælger varer eller ydelser mod betaling.

# Regeljunglen på fire hjul

**SKAT & MOMS:** Der findes utallige skatte- og momsregler om biler. Vi synes, det burde kunne lade sig gøre at forenkle reglerne. Her er et par gode forslag til politikerne.

## KOMMENTAR

Af: Steen Mørup, stm@bdo.dk

Salget af biler er steget i år. Der er igen kommet fart på bilmarkedet, og bilparken vokser. Det samme kan man sige om de skatte-, moms- og afgiftsregler, der gælder for biler.

Der er så mange regler, at både virksomheder og privatpersoner har svært ved at hitte rede i dem. Vi har derfor udgivet bogen: "Biler – en guide til skat, moms og afgifter". Vores håb er, at den kan bringe lys over land.

### Mange mandetimer at spare

Mens vi skrev bogen, tænkte vi den tanke, at det da må være muligt at forenkle reglerne. Vi lagde derfor hovederne i blød og kom faktisk – synes vi selv – på et par gode idéer. Det ene forslag er relativt beskedent. Det andet mere omsiggribende. Men begge vil de kunne spare mange mandetimer. Både hos SKAT og hos virksomhederne.

Det beskedne forslag går på, at alle gulpladebiler skal anses for specialkøretøjer i relation til såvel skat som moms. Specialkøretøjer er kendetegnet ved, at de i meget begrænset omfang må benyttes til privat kørsel, herunder til kørsel mellem hjem og arbejde. Der findes imidlertid

ingen egentlig definition på et specialkøretøj. Derfor opstår der ustandselig sager om denne afgrænsning.

Dette ville man helt kunne undgå, hvis alle gulpladebiler blev anset for specialkøretøjer. Med den nugældende praksis er det stort set kun varebiler med reoler indrettet til værktøjer og reservedele, som kan blive omfattet, men vi finder det altså svært at forstå, at indretningen skal have en sådan betydning.

### Større forslag

Det større forslag går på, at kørsel mellem hjem og arbejde pr. definition skal anses for erhvervs-mæssig kørsel. Sikke en lettelse en sådan regel ville være.

Med de nuværende regler opstår der problemer næsten hver eneste gang, en medarbejder kører i arbejdsgiverens bil mellem jobbet og bopælen. Dette vil i givet fald helt bortfalde, og i stedet vil man kunne indrette sig efter, hvad der er mest hensigtsmæssigt. Det vil være godt – også for miljøet.

Nogle vil måske indvende, at en sådan ændring vil gøre det muligt for arbejdsgivere at udbetale skattefri kørepenge for helt almindelig kørsel mellem hjem og arbejde, men dette er jo langt fra ensbetydende med, at alle vil gøre det. Hertil kommer, at en sådan mulighed vil være et godt middel til at tiltrække medarbejdere til virksomheder i udkantsområder. Noget som ellers er svært.

Endvidere vil modtagelsen af skattefri kørepenge jo selvfølgelig skulle modsvares af, at man fraskriver sig muligheden for befordringsfradrag. Dette vil bidrage til finansieringen af ændringen.

Der vil givetvis kunne fremføres indvendinger mod begge forslag. Det kan der mod alt. Men hvis der ønskes forenklinger – og det efterspørger mange – så kan det være nødvendigt, at man anskaffer sig et par sko, der er lidt større, end dem man plejer at bruge. ■

**"Biler - en guide til skat, moms og afgifter" kan bestilles på [www.bdo.dk/biler](http://www.bdo.dk/biler).**

# Intet skattefradrag for udgifter til cigaretter

**SKAT:** Regeringen vil fjerne fradragsretten for udgifter til cigaretter, men kun på skatteområdet. Der vil under visse betingelser fortsat være momsfradrag. Det sikrer EU. Dermed kan virksomheder se frem til endnu en administrativ byrde.

## KOMMENTAR

Af: Henning Boye Hansen, hbh@bdo.dk

Bestyrelsesmøder har i mange år ofte været illustreret med billeder af en gruppe cigarrygende mænd. Altid ældre og altid alvorstunge.

Det gør man ikke længere. Først og fremmest fordi det efterhånden kun er et mindretal, som ryger. Det er derfor også lidt pudsigt, at regeringen netop har fremsat et lovforslag, der ophæver fradragsretten for udgifter til tobak. Det gælder i alle sammenhænge. Altså uanset om cigaretterne ryges af personalet, af kunderne eller om de anvendes i reklamesammenhæng.

Forslaget er pudsigt af to årsager. For det første fordi regeringen ikke kalkulerer med noget provenu af lovændringen. Erhvervs-

livets udgifter til indkøb af cigaretter vurderes altså at være så beskedne, at virkningen af en ophævelse af fradragsadgangen ganske enkelt ikke vil kunne måles. Der er således tale om et forslag af primært symbolsk betydning, og det fremsættes kun for at markere regeringens sundhedspolitik.

For det andet, fordi der på momsområdet fortsat vil være fuldt fradrag for moms af udgifter til tobaksvarer, der anvendes i reklamesammenhænge, ligesom der vil være fradrag for 25 % af momsen af udgifter til cigaretter mv., der indgår som led i køb af en restaurationsydelse af strengt erhvervs-mæssig karakter. EU's momsregler er nemlig til hinder for, at Danmark begrænser sin fradragsret på dette punkt.

## Yderligere administrativ byrde

I BDO har vi stor forståelse for, at regeringen vil markere sin sundhedspolitik. Ikke desto mindre har vi ikke megen forståelse for, at man vil pålægge virksomheder, der af retningsmæssige årsager, indkøber tobaksvarer, en yderligere administrativ byrde, når ændringen nu har så lidt betydning, at den slet ikke kan måles.

Det hjælper ikke meget, at regeringen med jævne mellemrum udtrykker ønske om at reducere de administrative byrder, når man i praksis pålægger virksomhederne to nye byrder, for hver gang man fjerner en. ■

# Ny kontrollov har ramt både det offentlige og de private leverandører

**LOVGIVNING:** En ny kontrollov på udbudsområdet trådte i kraft 1. juli i år. Baggrunden for loven var et ønske fra centralt hold om lettere klageadgang og mere effektiv håndhævelse af udbudsreglerne. Man må sige, at det er lykkedes, og måske er det ligefrem lykkedes lidt for godt.

## KOMMENTAR

Af: Nikolaj Dickmeiss, nid@bdo.dk

Kontrolloven medfører som noget nyt, at kontrakter indgået i strid med udbudsreglerne kan erklæres uden virkning. Klagenævnet for Udbud kan derfor pålægge det offentlige at ophæve en kontrakt. Nogle af de typiske småfejl som fejl i tildelingskriterierne eller en forkert evalueringsmodel, medfører dog ikke, at kontrakter ophæves.

Derudover er det nyt, at der indføres økonomiske sanktioner mod offentlige myndigheder, der overtræder udbudsreglerne. Bøderne kan have en anseelig størrelse på op til 10 mio. kr.

De nye regler indebærer også, at klager indgivet i den såkaldte "stand-still-periode" automatisk får opsættende virkning i op til 30 dage, indtil Klagenævnet har afsagt kendelsen. Begge sider af bordet må derfor påregne, at et udbud kan tage længere tid, end hvad man har været vant til.

## Uheldig udvikling

Intentionen med den ny lov er umiddelbart god, nemlig at sørge for lettere klageadgang. Vi mener dog, at det er en uheldig tendens, at man med loven har fået nogle utilsigtede konsekvenser for både det offentlige og de private leverandører.

Konsekvenserne har været åbenlyse fra starten. Erfaringen fra vores arbejde i kommunerne og fra vores tænketank i offentlig-privat samarbejde er, at der hurtigt er kommet mere bureaukrati i udbudsprocesserne. Udmeldingerne fra begge sider af bordet er således, at man nu bruger ekstra tid og ressourcer på at sikre sig mod klagesager, bøder og erstatninger. Dette medfører en generel tilbageholdenhed med at udbyde. Samtidig bliver tilbuddene dyrere, fordi leverandørerne skal sikre sig mod den længere "stand-still-periode" og risikoen for at få ophævet en ellers vundet kontrakt.

Vi synes, det er en uheldig udvikling, at regeringen på den ene side ønsker mere udbud, og på den anden side sætter tommelskrueerne på. Danmark har i forvejen en strammere linje på udbudsområdet end andre EU-lande. Vi er for eksempel det eneste land, der har et klagenævn, der specifikt tager sig af udbudssager, hvor det i andre lande går direkte til domstolene.

Derfor synes vi, det er ærgerligt, at den ny lov sætter endnu flere begrænsninger for udbudsprocesserne. Udbudsprocesserne skal netop være med til at effektivisere den offentlige sektor og frembringe nye og innovative løsninger i samarbejde med private leverandører.

Herfra hvor vi står, ser det mere ud til, at det hele er gået op i bureaukrati og advokatregninger. ■

# Har din kommune visitationskompetence eller finansieringsansvar?

**KOMMUNER:** I en ny lov omkring visitationskompetence på det specialiserede socialområde får kommunerne en potentiel stor besparelse stillet i udsigt. Men ændringerne giver omgående merarbejde til sagsbehandlere og en masse tilpasninger hos leverandørerne.

## BAGGRUND

Af: Jeppe Svendsen, jsd@bdo.dk

Lov om ændring af retssikkerhed og administration på det sociale område og lov om social service. Sådan lyder titlen på den lov, som mange i det kommunale system har nærlæst, i forbindelse med at den trådte i kraft den 1. august i år.

Formålet med loven er at skabe sammenhæng mellem visitationskompetence og finansieringsansvar på det specialiserede socialområde. Det lyder alt sammen meget fornuftigt.

Men udfordringen for mange kommuner er, at de endnu ikke har fået gennemgået alle de eksisterende sager og taget stilling til, om de er handle- og/eller betalingspligtige, og derfor fortsat varetager sagsbehandlingen, samt betaler for andre kommuners borgere på flere lovområder.

Fælles for sagerne inden for området er, at de ofte er meget omkostningstunge, og derfor er det vigtigt, at kommunerne kun betaler og varetager sagsbehandlingen for de borgere, de er forpligtiget til.

De nye regler vedrører alene spørgsmålet om, hvilken kommune der har handleforpligtigheden i forhold til borgeren. Det betyder, at der som hidtil skal foreligge samtykke fra borgeren, hvis borgeren skal flytte fra et længerevarende døgntilbud til et af kommunernes egne længerevarende døgntilbud.

### Gennemgang af relevante sager

Udfordringerne kan imødekommes med en gennemgang af relevante sager samt identificering af, hvilke sager kommunerne ikke har pligt til at betale for. Der kan være et stort besparelsesgrundlag, og det forventes at kunne give en bedre styring og prioritering af udgifterne, når kommunen både har visitationskompetencen og handlekommuneforpligtigheden.

Hjemtagning af handleansvaret vil medføre en øget arbejdsbyrde i forhold til den socialfaglige opfølgning i borgersagerne, hvor der arbejdes for at hjemtage borgere fra tilbud i andre kommuner til tilbud i eget regi:

- Gennemgang af sager fra kommunernes Voksenhandicap afdeling.

- Identificering af hvilke sager der kan være relevante at undersøge yderligere i forhold til mellemkommunalrefusion.
- Kortlægning af de enkelte sager med forslag til handling eller afgørelse. Herunder udarbejdelse af arbejdsdokumenter i den enkelte sag, der gør det enkelt for kommunen at handle i sagen efterfølgende.
- Udarbejdelse af nye retningslinjer og arbejdsgange for afdelingen.

### Stort potentiale

I udgangspunktet er lovforslaget tænkt udgiftsneutralt for kommunerne, hvilket vil sige, at der ikke sker tilførsel af ekstra ressourcer. Det forventes dog, at kommunerne ved at hjemtage handlekommuneforpligtigheden kan reducere nogle af de dyre tilbud, borgerne modtager i dag, enten ved at hjemtage borgerne eller tilbyde dem andre og lidt billigere tilbud, således at der netto kan ske en reduktion på det samlede område.

Der er derfor potentiale for millionbesparelser i forhold til den refusion, der hentes hjem med eventuel tilbagevirkende kraft samt besparelser på ressourcer til sagsbehandling fremover i forhold til de sager, der kan overdrages til andre kommuner som følge af ovenstående sagsgenmængde.

### Bagsiden af medaljen

Der er dog en del bagsider tilknyttet lovændringen, hvis man ser det fra kommunernes synsvinkel. I kraft af disse konverteringer står mange kommuner tilbage med faktorer, der belastet og påvirker såvel ledelsen, medarbejderne samt det udførende led. Ændringerne medvirker til omgående merarbejde for sagsbehandlere i forhold til at målgruppekategorisere borgerne samt tilpasning til kommunens fastsatte serviceniveau.

Det er særdeles tidskrævende, da mange sagsbehandlere i forvejen er overbebyrdede og ikke prioriterer disse sager. Og ikke nok med større sagsmængder så kan kommunerne også blive udfordret med de eksisterende tilbudstyper, som ikke er tilpasset ej heller passende for mange af de hjemtagne borgere.

Dertilhørende er der ligeledes diverse tilpasningspraksisser, som leverandørerne skal have foretaget for at kunne modtage borgerne. Leverandørerne står ligeledes over for problemstillinger som at have defineret eller tilpasset et serviceniveau med tilhørende servicedeclarationer. Der kan endvidere være tale om oprettelse af flere og mere passende tilbudstyper, der tilgodeser borgernes behov, da det ikke er alle kommuner, der kan tilbyde samtlige tilbud jf. serviceloven.

Med fordelene og ulemperne in mente er kommunerne nødsaget til at agere og reagere i forhold til lovændringens formål og hensigter. ■

### Den nye lov

**Den 1. august 2010 trådte lov nr. 505 af den 26. maj 2010 i kraft. Lov om ændring af retssikkerhed og administration på det sociale område og lov om social service.**

**Formålet er at skabe sammenhæng mellem visitationskompetence og finansieringsansvar på det specialiserede socialområde. Lovændringen sætter fokus på den mellemkommunale refusion og handleforpligtigelserne kommunerne imellem.**

**Nedenfor er nævnt de relevante lovområder:**

- SEL § 85 – Botilbud
- SEL §§ 103 & 104 - Beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud
- SEL § 107 - Borger i midlertidige botilbud
- SEL § 108 - Borgere i varige botilbud
- SEL § 109 - Borgere på krisecenter
- SEL § 110 - Borger på forsorgshjem

# Firmaers jagt på den offentlige kontrakt

**KOMMUNER:** Der er mange formalia og spilleregler, der skal følges, før en offentlig instans må tage imod dit tilbud. Vi bringer en guide til dig, der gerne vil være leverandør til det offentlige.

## BAGGRUND

Af: Hans Jørn Christensen, hjc@bdo.dk

Viljen er der. Mange små og mellemstore virksomheder ønsker at blive leverandør eller entreprenør i forbindelse med det offentlige, men de finder det samtidig meget besværligt eller kompliceret at vinde de offentlige opgaver.

Samtidig vil en meget større andel af de offentlige opgaver komme i udbud i de kommende år – og disse udbud vil vokse i størrelse. Det sker bl.a. andet som følge af de kommunale og regionale fællesindkøbsforeninger, der er oprettet.

Hvis man ønsker at komme i betragtning som leverandør til det offentlige (kommuner, regioner, staten og andre offentligretlige organer), er der nogle simple spilleregler, der bør følges.

Grundlag for det offentliges udbud skal ses ud fra, hvilken af de fire udbydergrupper, der er tale om.

• **Regionerne og andre offentligretlige organer**  
Når der sker udbud fra disse, er det normalt et afgrænset leveringsområde, der er tale om.

### • Kommuner og staten

Når disse foretager udbud, sker det ofte over et meget stort geografisk leveringsområde.

Sådan vil man nok ikke karakterisere kommunerne, men de er medtaget under denne betegnelse, fordi mange kommuner i dag er sluttet sammen i indkøbsfællesskaber, hvorfor der er tale om nogle meget store geografiske leveringsområder.

Der er dog nogle ganske få kommuner, som selv forestår deres egne udbud.

### Udbuddets omfang

Det næste, der skal afklares, er, i hvilket omfang firmaet selv kan klare leverancer på en udbudt opgave.

Hvis firmaet selv kan klare hele leverancen, er det bare om at komme i gang med at opstille de rejste krav i udbudsannoncen, beregne tilbud og meget mere.

Hvis firmaet ikke selv kan klare hele leverancen, enten fordi der er tale om et alt for stort geografisk leveringsområde, eller fordi

mængderne i udbuddet er for store, så bør man forsøge at finde en eller flere samarbejdspartnere.

Der skal mellem de deltagende firmaer udarbejdes en meget klar samarbejdsaftale, og i særdeleshed skal denne indeholde klare retningslinjer om, hvorledes man skilles.

Hvis dette er på plads, skal parterne i gang med at opstille de rejste krav fra udbudsannoncen, beregne tilbud og meget mere.

Dette analysearbejde bør dog ikke afvente, at en opgave inden for firmaets leveringsområde er i udbud. Arbejdet bør sættes i gang allerede nu, så man er rustet til at deltage, når opgaver inden for firmaernes leveringsområde kommer i offentligt udbud. Firmaerne skal være opmærksomme på, at et forpligtende samarbejde normalt ikke er noget, man får op at stå på de tre til fem uger, som en opgave oftest er i udbud.

### Udarbejdelsen af ansøgning og tilbud

Når så en opgave kommer i udbud, bør udbudsbekendtgørelsen eller udbudsannoncen

INDLEVELSE SKABER UDVIKLING

# NYT OM IFSR

Seneste nyt om IFRS og udviklingen inden for de internationale regnskabsstandarder finder du på [www.bdointernational.com](http://www.bdointernational.com).

Hjælp til at udarbejde regnskaber efter IFRS-standarder finder du naturligvis hos din revisor.

studeres nøje for at sikre, at firmaet kun udarbejder det materiale, der er nødvendigt for at komme i betragtning til den omhandlede opgave.

De mest forekomne udbud er begrænsede udbud eller offentlige udbud, og disse skal behandles forskelligt. Alt unødvendigt arbejde i forbindelse med et udbud koster firmaet mange penge.

#### **Begrænset udbud**

Her skal der indsendes de oplysninger, som kræves, for at udbyder kan få valgt de normalt mellem 5 og 10 tilbudsgivere, som vil blive indbudt til at afgive selve tilbuddet.

Det gælder i den forbindelse om at udarbejde materialet så klart som muligt, så man kun sender de oplysninger, der er anmodet om. Firmaet være opmærksom på, at nogle af de papirer, der skal fremsendes, kommer fra eksterne aktører, og at der på disse papirer kan være "leveringstid".

#### **Offentligt tilbud**

Når der er tale om offentligt tilbud, skal der rekvireres udbudsmateriale, og på baggrund heraf - og kun heraf - skal der udarbejdes et tilbud.

Firmaet skal også her være opmærksomt på, at nogle af de papirer, der skal fremsendes kommer fra eksterne aktører, og at der på disse papirer kan være "leveringstid".

Normalt er de udbud, der kommer fra det offentlige, ikke noget der finder sted flere gange om året endsige hvert år. Nej, de finder normalt kun sted med flere års mellemrum. Derfor kan det sjældent betale sig for firmaet selv at investere i, at den nødvendige ekspertise til brug for udarbejdelse af prækvalifikationsmateriale eller tilbudsafgivelsen, findes i firmaet. I disse tilfælde kan det være hensigtsmæssigt at hente ekstern konsulentbistand. ■

# Bagsiden af gavekortet

**SKAT:** I mange år har SKAT haft en restriktiv holdning til gavekort. Inden for det seneste års tid er der dog kommet en opblødning, men det sidste nøk mangler stadig.

## KOMMENTAR

Af: Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Hvorfor skal det være så svært? Hvorfor spænder skattereglerne hele tiden ben for de nemme løsninger? Sådan tænker jeg ofte i mit job som skatterådgiver. I mange tilfælde kender jeg svaret. Jeg ved godt, at der findes områder, hvor spidsfindige regler er nødvendige for at sikre, at skattesystemet ikke undnyttes.

Men der findes altså også undtagelser. Områder hvor særlige skatteregler gør hverdagen unødigt kompliceret.

Tag for eksempel julegaver. En gang var det moderne at give personlige gaver. Hver enkelt gave blev udvalgt med en vis omhu og blev modtaget i samme ånd. Med tak. Også selv om giveren ikke helt havde ramt modtagerens smag.

Sådan er det ikke længere. Vi er blevet individualister. Gavekort er derfor blevet en yndet julegave. Så kan vi selv bestemme. Inden for familien er den slags helt i orden, men når det gælder julegaver fra arbejdsgiveren, skal man passe på.

### Opblødning af reglerne

Alle ved, at julegaver fra arbejdsgiveren til en værdi op til 700 kr. er skattefri. Det gælder dog ikke, hvis gaven består af kolde kontanter og heller ikke, hvis den består af gavekort. Det har været holdningen hos SKAT i mange år.

Sidste år kom der så en opblødning. Landskatteretten blæstemplede en model, som i dag anvendes i rigtig mange store virksomheder. En model, hvor arbejdsgiveren giver medarbejderne mulighed for at vælge deres helt egen julegave i et elektronisk julegavekatalog. Landsskatteretten godkendte modellen med den begrundelse, at udvalget af gaver var bestemt af arbejdsgiveren, og at gaven ikke kunne ombyttes eller refunderes.

Denne afgørelse er i år fulgt op af Skatterådet, som i en afgørelse fra i sommer fastslog, at en julegave i form af et menubevis – et gavekort til en restaurant – er skattefri, hvis bare det har en værdi på ikke over 700 kr. Dette blev begrundet med, at menubeviset i det konkrete tilfælde gav adgang til at vælge mellem tre forskellige menuer. I princippet var det

altså arbejdsgiveren, der havde bestemt, hvad der skulle spises.

Der er ingen tvivl om, at der i begge sager blev lagt megen vægt på, at gaven ikke kunne veksles til kontanter, og at gaven i princippet var bestemt af arbejdsgiveren. Det sidste er dog i praksis nok en sandhed med modifikation. Når det gælder det elektroniske julegavekatalog, er gaverne heri ofte udvalgt af et firma, som sælger lejlighedsgaver. Og når det gælder menubeviset, vil tre-rettersmenuen i praksis nok som oftest være bestemt af restauranten.

Vi er stærkt begejstrede over de to afgørelser, fordi de løser et stort praktisk problem. Netop derfor synes vi også, at det er ærgerligt, at SKAT stædigt holder fast i, at almindelige gavekort fortsat skal sidestilles med kontanter og derfor ikke kan gives skattefrit.

### En misforståelse

Vores ærgrelse skyldes især en fornemmelse af, at denne praksis i virkeligheden skyldes en misforståelse. SKAT tror, at gavekort – altid – kan byttes til kontanter. Men det er forkert. Der findes i dag næppe en eneste forretning, som vil veksle et gavekort til kontanter.

Den restriktive praksis rammer især mindre og mellemstore virksomheder, hvor man ikke har tid og kræfter til at lede efter julegaver til medarbejderne. De vil rigtig gerne kunne give et gavekort til den lokale handelsstandsforening, men det kan de altså ikke, uden at medarbejderen beskattes. I alle tilfælde ikke i øjeblikket.

### Det gode eksempel

Det er vores håb, at SKAT vil lade nåde gå for ret og ændre praksis. Og vi har rent faktisk givet dem en anledning til at gøre det. På vegne af en kunde har vi nemlig bedt om et såkaldt bindende svar på en gavemodell, hvor medarbejderne i en given virksomhed modtager et helt traditionelt gavekort, der kan indløses i en række forskellige forretninger, og hvor det på forhånd ligger fast, at gavekortet ikke kan veksles til kontanter.

Vi har i denne forbindelse argumenteret med, at forskellen mellem at få et sådant gavekort

og en julegave, der er valgt i et elektronisk julegavekatalog, er så lille, at det er urimeligt med forskellige skatteregler.

Vi har endvidere gjort opmærksom på, at man i Norge og Sverige allerede har set lyset. Her sidestilles gavekort IKKE med kontanter, men derimod med naturalier. Vi synes, at man i Danmark bør følge det gode eksempel. ■

# “Transfer pricing” - kom myndighederne i forkøbet

**LOVGRUNDLAG:** Der skal foreligge en beskrivelse af alle de transaktioner, en koncerns selskaber og indehavere har med hinanden. Og det er en meget god idé at få dokumentationen på plads, før SKAT kommer og banker på.

## ANALYSE

Af: Karl Aage Brasted, kab@bdo.dk og  
Karsten Gianelli, kgi@bdo.dk

“Transfer pricing” er et begreb, der anvendes som en samlet betegnelse for prisfastsættelsen ved transaktioner mellem koncernforbundne parter.

Siden indkomståret 2006 har reglerne omkring “transfer pricing” været gældende for alle koncerninterne transaktioner med såvel udenlandske som indenlandske koncernforbundne selskaber.

Visse små- og mellemstore virksomheder, de såkaldte SMV virksomheder, skal dog kun udarbejde skriftlig “transfer pricing” dokumentation for transaktioner med visse enheder beliggende i skattelylande. En SMV er en virksomhed, som konsolideret har færre end 250 ansatte, og som enten har en balance på mindre end 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr. Hvis en virksomhed således har mere end 250 ansatte, skal der altid laves “transfer pricing” dokumentation.

### Hvad betyder det i praksis?

Der skal foreligge en beskrivelse af alle de transaktioner, koncernens selskaber og indehavere har med hinanden. Denne samhandel skal foregå på armslængdeprincippet. Det vil sige med de samme tillæg og andet, som hvis samhandelen var foretaget med en ekstern samarbejdspartner. Har man således et tillæg på for eksempel 20 % på kostprisen ved videresalg til en ekstern kunde, skal tillægget som udgangspunkt også være 20 % ved en intern handel.

Der skal i “transfer pricing” dokumentationen være en beskrivelse af blandt andet den organisatoriske og juridiske struktur, koncernens geografiske placering, koncernens historik med hensyn til blandt andet omstruktureringer, angive tre års omsætning med mere. Derudover skal den blandt andet give en beskrivelse af, hvor meget der er overdraget mellem selskaberne i koncernen.

Selskabet skal bevise, at man også faktisk anvender armslængdeprincippet og de beskrevne handlinger i “transfer pricing” dokumentationen ved den interne prissætning i koncernen.

### Dagens Danmark

Skattemyndighederne bruger flere og flere kræfter på at kontrollere, om virksomhederne efterlever dokumentationskravene og det såkaldte armslængdeprincip.

Det fremgår blandt andet af skatteministerens handlingsplan for multinationale selskaber, at det overvejes at indføre regler om en særlig revisorerklæring på transfer pricing-området.

Målet er, at SKAT får mulighed for at kræve, at visse selskaber, der i en årrække har haft skattemæssige underskud eller som har handel med skattelylande, skal have udarbejdet en særlig revisorerklæring om, hvorvidt pligten til at udarbejde dokumentation er overholdt

og herunder om armslængdeprincippet er overholdt. De nye regler vil formentlig tidligst træde i kraft i 2011.

Har man ikke den krævede dokumentation, hvis skattemyndighederne beder om den, kan man idømmes en bøde, der er på op mod to gange den omkostningsbesparelse, man har haft ved ikke at udarbejde dokumentationen. Ville det således koste for eksempel 75.000 kr. at udarbejde den, vil man kunne få en bøde på 150.000 kr. Hertil kommer, at der vil kunne pålægges en bøde på 10 % af en eventuel “transfer pricing” forhøjelse. Endelig vil SKAT kunne fastsætte den skattepligtige indkomst skønsmæssigt.

### Kom SKAT i forkøbet

Det er vigtigt at komme SKAT i forkøbet og få udarbejdet dokumentationen i tide. Det kan tage rimelig lang tid at udarbejde beskrivelsen og indhente den fornødne dokumentation.

Beskrivelsen skal ajourføres årligt, selv om principperne ikke er ændret. Der skal nemlig hvert år være angivet de seneste tre års tal. Det er alt andet lige nemmere at ajourføre beskrivelsen end at udarbejde en ny, såfremt der ikke er sket ændringer i de beskrevne principper og dokumentationen herfor. ■

## Loven bag “transfer pricing”

Lovgrundlaget er skattekontrollovens § 3b og hertil kommer bekendtgørelse nr. 42 af 24. januar 2006 om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner.

I selvangivelsen skal de virksomheder, der er omfattet af “transfer pricing” dokumentationsreglerne, medtage en række oplysninger om de koncerninterne transaktioner.

Hovedreglen er, at der skal udarbejdes skriftlig “transfer pricing” dokumentation for alle kontrollerede transaktioner. Det drejer sig blandt andet om salg af varer og tjenesteydelser, royaltybetaling, renter, brug af materielle anlægsaktiver m.m. mellem koncernselskaber.

# Momsfradrag på mødebespisning

**MOMS:** Staten har penge til dig – og runder rigeligt op ved udbetalingen. Få i denne artikel svar på tre væsentlige spørgsmål, der kan give dig en fornemmelse af, om du har noget til gode.

## ANALYSE

Af: Gert Jessen, gej@bdo.dk

Et så godt tilbud er næsten ikke til at stå for – og alligevel sidder man i SKAT og undrer sig over, hvor kunderne bliver af!

Måske er det dig, de venter på. Vi tror, at mange virksomheder har penge til gode uden at gøre sig klart, hvor mange penge det faktisk er, og derfor ikke rejser krav om tilbagebetaling.

### SKAT har nægtet

Sagen drejer sig om momsfradrag på udgifter til mad og drikke ved møder i virksomheder og betyder, at der fremover er momsfradrag for omkostningerne, men også at man kan få penge tilbage fra SKAT helt tilbage til 1. oktober 1994.

Baggrunden er, at SKAT altid har nægtet fradrag for moms af indkøb til mad og drikke,

der er brugt under møder og kurser i virksomhedens lokaler. SKAT har ment, at det var "kost til personalet" eller "repræsentation". Virksomheder har derfor ikke kunnet fratække moms på køb af maden eller har beregnet moms, når maden er udtaget fra virksomhedens kantine.

EU-Domstolen har i 2008 afgjort, at denne praksis er forkert, og endelig, snart to år efter, har SKAT barslet med en meddelelse om, hvordan virksomheder kan få deres penge tilbage – med renter.

### Forrentning af tilbagebetalingen

At SKAT runder tilbagebetalingerne op, er måske en tilsnigelse, men da reguleringen skyldes forkert praksis, bliver tilbagebetalingen forrentet fra indbetalingen til udbetalingen

med en sats, der har skiftet lidt, men pt. er på cirka 8 % - en god rente især når nogle af beløbene er 16 år gamle.

Konklusionen er, at enhver momsregistreret virksomhed, der har givet mad og drikke til medarbejdere og forretningsforbindelser ved møder mv. i virksomheden, bør overveje, om de har penge til gode hos SKAT. Det er meget sandsynligt, at man kan holde en god timeløn ved at gøre kravet op.

Det ville jo være kedeligt, hvis SKAT brænder inde med beløb, der burde være hos virksomhederne. ■



**Hvad skal der til for at få moms tilbagebetalt fra SKAT?**

Det er hurtigt at få overblik over, om der er noget at hente.

Der er tre forhold at se på:

**Hvilke udgifter er der tale om i virksomheden?**

De udgifter, der er tale om, vedrører bespisning i forbindelse med møder/kurser i virksomhedens lokaler, mens de særlige regler om momsfradrag ved restaurationsbesøg er uændrede. SKAT nævner selv følgende eksempler, hvor der nu er fradrag: Møder med forretningsforbindelser, bestyrelsesmøder, interne møder i virksomheden med fagligt indhold, temadage og interne kursusaktiviteter.

Derimod er der ikke fradrag ved for eksempel daglig bespisning af medarbejdere, gratis frugt, kaffe, te mv., som står til rådighed for medarbejderne, sociale arrangementer såsom personalefester, markering af fødselsdage eller lignende og generalforsamlinger.

Logikken halter dog noget, når der ikke er fradrag ved generalforsamlinger, mens der er fradrag ved bestyrelsesmøder. Det er i vores verden det samme, og skal naturligvis også medtages i ansøgningerne. Vi håber, at praksis bliver mere afklaret, når sagerne kommer ind.

**Hvordan skal det gøres op og dokumenteres?**

Dokumentationen kan ifølge SKAT være: Relevant regnskabsmateriale og andet bilagsmateriale, som efter virksomhedens opfattelse kan dokumentere kravet.

Hvis man har fakturaer på køb af mad og drikke, hvoraf der ikke er taget momsfradrag, eller posteringer af moms ved udtagning af mad fra en kantine, er det naturligvis optimalt, men SKAT's udmelding er så tilpas åben, at også andre former for dokumentation kan anvendes, og det vil sikkert være nødvendigt med fyldig dokumentation for krav, der går helt tilbage til 1994.

Det er svært at sige, hvad SKAT vil acceptere, men en fyldig dokumentation for de seneste perioder kan efter vores opfattelse sagtens begrunde mere overordnede betragtninger for posteringer tilbage i tiden.

Vi ved jo, at SKAT i de nye kantinemomsregler accepterer, at 3 % af maden fra en kantine bruges til mødebespisning uden nogen form for dokumentation. Det kan være, at denne argumentation kan bruges bagudrettet også.

**Hvilke frister er der for at søge?**

Man skal selv søge om tilbagebetalingen, og fristen for at få moms tilbage til 1. oktober 1994 er senest 31. december 2010. Fra 1. januar 2011 kan der kun søges 10 år tilbage, og endelig er vi nede på tre år ved ansøgninger fra og med 4. april 2011.

# Moms på ejendomsadministration - med tilbagevirkende kraft

**MOMS:** Ud over at der bliver indført moms på ejendomsadministration, så har SKAT også set sig nødsaget til at indføre moms med tilbagevirkende kraft. 'Det er yderst kritisabelt, at det lovforslag, der blev sendt i høring i foråret 2010, ikke indeholdt denne overgangsregel', hedder det i denne kommentar.

## KOMMENTAR

Af: Sten Kristensen, shk@bdo.dk

Fra 1. januar 2011 bliver administration af fast ejendom momspligtig. Ejendomsadministratorer skal derfor fra denne dato lægge moms på deres vederlag for ejendomsadministration, medmindre der er tale om administration af egne ejendomme, der ikke er omfattet af momspligten.

Mange administrationsaftaler indgås med boligelskaber, der ikke har fradrag for moms. Indførelse af momspligt på ejendomsadministration vil derfor medføre en merudgift for lejemaal, der anvendes til beboelse.

Efter momslovens § 23, stk. 2, anses faktureringspunktet for at være leveringstidspunktet. Momsloven rummer i dag således mulighed for at gøre ejendomsadministration, der udføres i 2011, momsfri, hvis der udstedes faktura i 2010.

### Skatterådet bekræfter

Dette har Skatterådet bekræftet i et bindende svar fra 19. oktober 2010. Heri fremgår det, at hvis der udstedes en faktura i 2010 for administrationsydelser, der udføres i 2011 eller senere, er det Skatterådets vurdering, at leverancen anses for at finde sted i 2010, jf. momslovens § 23, stk. 2. Administrationsydelserne skal derfor momsmæssigt behandles efter de regler, der er gældende

i 2010. Skatterådet finder endvidere, at det afgørende for fastsættelse af leveringstidspunktet er, hvornår fakturaen udstedes, og at ydelserne er endeligt specificeret.

Den 6. oktober 2010 er der imidlertid fremsat et lovforslag, der ikke alene går imod Skatterådet, men også momslovens § 23, stk. 2. Efter lovforslaget skal der betales moms af ejendomsadministration, der udføres i 2011, selv om der er indgået aftale og udstedt faktura for administrationsydelsen i 2010.

Der indføres med andre ord en overgangsregel, der medfører momspligt på ejendomsadministrationsydelser, der ifølge de gældende momsregler om periodisering burde kunne leveres uden moms.

Skatteministeriet har den 24. november udvidet ændringen til også at gælde i de situationer, hvor der er sket forudbetaling.

### Yderst kritisabelt

Det er yderst kritisabelt, at det lovforslag, der blev sendt i høring i foråret 2010, ikke indeholdt denne overgangsregel. Det gør det ikke mindre kritisk, at overgangsreglen først blev offentliggjort i november, hvor mange ejendomsadministratorer har nået at indgå en række administrationsaftaler og faktureret

for disse efter reglen i momslovens § 23, stk. 2, i den tro, at ejendomsadministrationsydelserne kunne leveres uden moms.

Disse ejendomsadministrationselskaber har i god tro disponeret ud fra gældende ret og har indrettet deres forretning derefter.

Det forhold, at der i 11. time indføres en overgangsregel, der medfører momspligt på allerede indgåede aftaler med tilbagevirkende kraft, skaber en voldsom retsusikkerhed.

Det er samtidig vores opfattelse, at den foreslåede ændring kan være i strid med den bagved liggende momssystemdirektiv.

En sådan disposition medfører tvivl om, hvorvidt man kan disponere efter gældende love uden efterfølgende at blive mødt med et moms krav som følge af, at der er blevet indført momspligt med tilbagevirkende kraft.

Det gør det meget vanskeligt for erhvervs livet at indrette deres virksomhed efter de gældende regler, hvis SKAT blot kan ændre reglerne med tilbagevirkende kraft med så kort varsel, som tilfældet har været med ejendomsadministration. ■

# Stop nu det pjat, SKAT

**SKAT:** Det er nu fastslået hos SKAT, at de nye regler om indberetning af personalegoder ikke bare skal tages meget alvorligt, men også at der ikke gælder nogen bagatelgrænse. Alt skal indberettes.

## KOMMENTAR

Af: Annie Baare, aeb@bdo.dk

I det forrige nummer af BDO Debat (kan bestilles på [www.bdo.dk](http://www.bdo.dk)) fortalte vi om de nye regler om tvungen indberetning af personalegoder. Om den tvivl, som reglerne har rejst, om hvad der i det hele taget skal forstås ved et personalegode. Vi efterlyste i denne forbindelse en nærmere vejledning fra SKAT om forskellen på skattefri personalepleje og skattepligtige personalegoder.

Denne vejledning har vi desværre stadig til gode. Til gengæld har SKAT udsendt en række afgørelser, der viser, at intet personalegode er for småt til at skulle indberettes.

En af afgørelserne handlede om en virksomhed med mere end 30.000 ansatte. Som led i den almindelige personalepleje påtænkte virksomheden at tilbyde alle medarbejderne et særligt rabatkort. Det ville give dem mulighed for at benytte et motionscenter til en attraktiv pris og også mulighed for rabatter andre steder.

Rabatkortet var gratis for medarbejderne, mens det ville koste arbejdsgiveren et administrationsgebyr på 6 kr. årligt pr. kort.

### Afgørelsen

I sin afgørelse fastslog Skatterådet, at det arbejdsgiverbetalte administrationsgebyr er et skattepligtigt personalegode. Rådet fastslog samtidig, at der ikke gælder nogen bagatelgrænse for goder, der ikke er stillet til rådighed af hensyn til arbejdet. Virksomheden var derfor forpligtet til at indberette beløbet.

Afgørelsen er som nævnt ikke den eneste af sin art, og Skatteministeriet har tilmed taget sin egen medicin.

Ministeriets administrative center har således angiveligt sendt breve til de af ministeriets medarbejdere, som i en quiz har vundet en nøglering til en værdi af 5 kr. Brevet indeholdt oplysning om, at præmien anses som skatte-

pligtig B-indkomst, og at ministeriet ville sørge for indberetning af præmien. Det må formodes, at brevene blev sendt som økonomipost. Dermed kunne udgiften til porto nok holdes på 5 kr. pr. brev.

Efter vores opfattelse er den slags tæt på at være det glade vanvid. Det kan ikke være rigtigt, at arbejdsgivere skal bruge tid og penge på at indberette den slags. Det er i denne forbindelse ikke nogen undskyldning, at der måske ikke er hjemmel til at undtage bagatelagtige goder. For hvis det er tilfældet, så er SKAT vel de nærmeste til at sørge for, at reglerne ændres.

Det er jo sæson for ønskesedler. Vi vil derfor supplere vores ønske fra sidst om en vejledning om personalegoder til også at omfatte en bagatelgrænse. Små – men velbegrundede – ønsker. Mon SKAT hører os? ■

INDLEVELSE SKABER UDVIKLING

## KURSER OG ARRANGEMENTER

**Besøg [www.bdo.dk/kurser](http://www.bdo.dk/kurser) og hent inspiration til faglig opdatering. Du finder tilbud til både private og offentlige virksomheder.**

*Aktuelle udvalgte kurser:*

- Intern kontrol i kommunerne
- Udsatte området - voksen (handicap, psykiatri, og udsatte grupper)
- Jobcentre

[WWW.BDO.DK](http://WWW.BDO.DK)

**BDO**

**INDLEVELSE SKABER UDVIKLING**

# Biler

## - hvordan optimerer du din biløkonomi?



Danske biler er dyre - både at købe og at køre i. Vi bruger derfor megen tid på at overveje, hvordan vi kan få den lækreste bil til de billigste penge. Det gælder såvel i virksomheder som hos privatpersoner.

På skatte- og momsområdet findes rigtig mange regler om biler. Regler der beskriver, hvad du må eller skal eller kan. I bogen "Biler – en guide til skat, moms og afgifter" finder du en forklaring på alle disse regler skrevet i et sprog, der er til at forstå.

**Bestil den på [www.bdo.dk/biler](http://www.bdo.dk/biler)**

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 46.000 medarbejdere i 115 lande.