

Depechen

Nyhedsbrev om skat og moms



Toldangivelser - berigtigelse af fejl

Menneskelige fejl er umulige at undgå. Derfor hænder det også, at virksomheder angiver en forkert procedurekode - eller begår andre fejl - i forbindelse med indsendelse af toldangivelser.

Hidtil har SKAT været meget tilbageholdende med at tillade rettelse af toldangivelser. Også selv om det har været relativt åbenbart, at der var tale om en menneskelig fodfejl. Den restriktive praksis har derfor i mange tilfælde ført til ærgerlige toldregninger.

En nylig afgørelse fra EU-domstolen giver imidlertid håb.

Sagen angik en virksomhed, der fremstiller entreprenørmaskiner. Virksomheden indførte en række maskindele, som skulle bruges til fremstillingen af maskinerne. Delene blev indført uden told under proceduren for aktiv forædling. Altså med henblik på udførsel igen, når de færdige maskiner blev solgt til købere uden for EU.

Ved udførslen af entreprenørmaskinerne angav virksomhedens toldagent ved en fejl en forkert procedurekode i toldangivelsen. Det medførte, at myndighederne anså de indførte dele for overgået til fri omsætning i EU. Dermed var betingelsen for toldfrihed ikke opfyldt, og myndighederne opkrævede told af de ellers toldfri maskindele.

Virksomheden anmodede naturligvis om tilladelse til at korrigere fejlen, men dette nægtede myndighederne.

EU-domstolen gav virksomheden medhold og pålagde myndighederne at tilbagebetale den efteropkrævede told. Domstolen begrundede dette med, at det kunne dokumenteres, at maskindelene rent faktisk var blevet udført af EU. Dermed var proceduren for aktiv forædling ikke bragt i fare som følge af den begåede fejl.

SKAT har overfor os erklæret sig enig i, at dommen ændrer den praksis, som også de danske myndigheder hidtil har fulgt. SKAT understreger dog, at der fortsat er tale om en individuel vurdering fra sag til sag. Dommen medfører derfor ikke en automatisk adgang til at korrigere fejl.

Vi opfordrer dog alle virksomheder, der inden for de sidste 3 år er blevet opkrævet told som følge af angivelse af en forkert procedurekode på udførelsesangivelsen - eller andre former for fodfejl - til at anmode SKAT om en revision af deres toldangivelser med henblik på tilbagebetaling af told.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Dorthe Higham, tlf. 3915 5306, dhi@bdo.dk

DEPECHEN NR. 18

1. september 2010

Indhold

- Toldangivelser - berigtigelse af fejl
- Ny skat for udlændinge på job i Danmark
- Fristen for tilbage-søgning af EU-moms for 2009 udløber snart
- Om momsindberetninger til SKAT ved salg til andre EU-lande
- Indkomst fra udlandet? Tjek årsopgørelsen grundigt
- Julegaver til personalet

Ny skat for udlændinge på job i Danmark

Med virkning fra 1. januar 2011 skærpes beskattningen af alle lønmodtagere, der arbejder i Danmark, men som er undergivet såkaldt social sikring i et andet land. Fra dette tidspunkt skal disse lønmodtagere nemlig også betale dansk bruttoskat (8 % arbejdsmarkedsbidrag), hvilket de hidtil har været fritaget for.

Skatten rammer i første række udlændinge, som arbejder i multinationale koncerner og som midlertidigt er udstationeret til at arbejde i et dansk datterselskab eller i en dansk filial. Mange af disse er omfattet af den særlige forskerskatteordning og har hidtil kunnet nøjes med en skat på enten 25 % eller 33 %

Også lønmodtagere omfattet af de særlige arbejdsudlejeregler, lønmodtagere omfattet af kulbrintebeskatning samt lønmodtagere, som er undergivet af almindelig beskatning, men som er omfattet af social sikring i udlandet, kommer til at mærke skærpelsen.

Derimod rammes professionelle sportsfolk, der arbejder i Danmark under forskerskatteordningen som udgangspunkt ikke, da de normalt ikke er undergivet social sikring i et andet land. De betaler derfor allerede det danske arbejdsmarkedsbidrag.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Anders Kiærskou, tlf. 3915 5307, ae@bdo.dk.

Fristen for tilbagesøgning af EU-moms for 2009 udløber snart

Virksomheder, der i kalenderåret 2009, har betalt moms i andre EU-lande, kan i visse tilfælde få tilbagebetalt momsen.

Tilbagesøgningen skal ske via det elektroniske system E-moms hos SKAT og ansøgningsfristen udløber den 30. september 2010. Systemet kan godt forekomme lidt kompliceret, så det er en god idé ikke at vente til sidste øjeblik.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Sten Kristensen, tlf. 8930 7880, shk@bdo.dk.

Om momsindberetninger til SKAT ved salg til andre EU-lande

Vi har tidligere omtalt de særlige regler, der gælder på momsområdet, når der sælges varer og ydelser uden moms til kunder i andre EU-lande. Reglerne indebærer, at sådanne salg skal indberettes til det såkaldte listesystem og angives i særlige rubrikker på momsangivelsen.

Og som altid lægger skattemyndighederne megen vægt på, at tingene stemmer. Indberetningerne til listesystemet skal stemme med de beløb, der angives i rubrik B på momsangivelsen. Kun ved salg af nye biler til privatpersoner i et andet EU-land kan der være differencer.

SKAT har for nylig gennemført et pilotprojekt som har afsløret, at dette ikke altid er tilfældet. At der forekommer væsentlige differencer.

SKAT har på denne baggrund skrevet til en del af de virksomheder, hvor udsøgningen har vist differencer. I brevet oplyses det, at SKAT efter den 1. november 2010 vil tage på kontrolbesøg hos virksomheder, der har større differencer i deres indberetninger.

Ligesom SKAT tilråder vi, at de interne procedurer tilrettelægges sådan, at der er identitet mellem indberetningerne til listesystemet og momsangivelserne.

Spørgsmål til ovenstående kan rettes til Marlene Frenzel Sørensen, tlf. 3915 5309, mfs@bdo.dk.



"...ansøgningsfristen udløber den 30. september 2010"

Indkomst fra udlandet? Tjek årsopgørelsen grundigt

Lønmodtagere, der har indkomst fra udlandet, kan ikke indberette denne via TastSelv. Der skal indsendes en papirs selvangivelse til SKAT, som så indberetter tallene til deres systemer.

Desværre begår SKAT jævnligt fejl, når de indtaster tallene. Reglerne er komplicerede, og indberetningen kræver således stor viden og megen omhyggelighed.

Der skal ikke meget til, før noget går galt. Vi - og andre branchekolleger - oplever alt for ofte, at der er fejl i årsopgørelser, der indeholder udenlandsk indkomst. Nogle antager, at der er fejl i helt op til 30 % af årsopgørelserne for 2009 for denne gruppe skatteydere.

De fleste fejl opdages og bliver rettet, men ikke alle. Lønmodtagere, der selv udfylder og indsender deres selvangivelse, er meget autoritetstro og rejser derfor sjældent tvivl om rigtigheden af en årsopgørelse fra SKAT. Heller ikke selv om den måske lyder på en overraskende stor restskat. Det skal man ikke uden videre acceptere. Man bør derfor gennemgå årsopgørelsen for at sikre sig, at alle de selvangivne tal også er medtaget på årsopgørelsen. Især skal man sikre sig, at den danske skat er reduceret med skat betalt i udlandet, da der i modsat fald sker dobbeltbeskatning

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Finn Madsen, tlf. 3915 5327, fnm@bdo.dk.

Julegaver til personalet

Der var en gang, hvor julegaver til personalet var en helt ukompliceret ting. Hvor alle fik det samme. En æske chokolade, et par flasker vin eller en købmandskurv. Sådan er det ikke længere. I mange større virksomheder er det nu helt almindeligt, at medarbejderne selv vælger deres julegave ud fra et katalog. Eneste fællesnævner er, at alle gaverne har samme værdi. Typisk 700 kr. som er den grænse, som SKAT har fastsat for skattefrie julegaver.

Oprindelig var SKAT ikke begejstret for konceptet med vælg-selv-julegaver. De mente, at det mindede for meget om almindelige gavekort, der - ligesom kontanter - er skattepligtige. Praksis blev imidlertid ændret, da Landsskatteretten sidste år blåstemplede konceptet med den begrundelse, at udvalget af gaver var bestemt af arbejdsgiveren, og at gavebeviset ikke kan ombyttes eller refunderes.

I en helt ny afgørelse er SKAT nu gået et skridt videre og har godkendt, at en skattefri julegave også kan bestå af et gavebevis på 700 kr. til en navngiven restaurant. SKAT lagde vægt på, at det reelt var arbejdsgiveren, som bestemte, hvad der skulle spises, fordi gavebeviset kun kunne anvendes til dagens 3 retters menu eller til én af tre på forhånd af arbejdsgiveren sammensat tre-retters menu.

BDO mener

Det er kun ganske få år siden, at såvel SKAT som Landsskatteretten vendte tommelfingeren nedad i en næsten identisk sag. Afgørelsen er derfor udtryk for en praksisændring, som vi - og sikkert også restaurationsbranchen - hilser velkommen. Det er vores håb, at SKAT på sigt også vil lade helt almindelige gavekort blive omfattet af den særlige julegavepraksis. Forskellen mellem disse og vælg-selv-konceptet ikke bare er papirtynd, men også helt urimelig, fordi sidstnævnte koncept næsten udelukkende anvendes af større virksomheder. I mindre og mellemstore virksomheder er der ikke ressourcer til den slags. Her vil man derfor rigtig gerne kunne give almindelige gavekort.

Evt. spørgsmål til ovenstående kan rettes til Lars Jacobsen, tlf. 3915 5322, lar@bdo.dk



"...fejl i helt op til 30 % af årsopgørelserne for 2009..."

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision A/S, 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.