

Depechen

Nyhedsbrev om skat og moms



Indberetning af håndværkerudgifter til SKAT

Mange tror, at det er en betingelse for servicefradrag i 2011, at udgifterne til håndværkere og hushjælp indberettes til SKAT inden udgangen af februar 2012, men det er ikke tilfældet.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

I sin vejledning om det særlige servicefradrag skriver SKAT, at de betalte udgifter skal indberettes inden udgangen af februar måned for at komme med på årsopgørelsen for 2011, der kommer den 5. marts. Det har fået mange til at tro, at fradraget er tabt, hvis fristen ikke overholdes. Det er imidlertid ikke tilfældet.

SKAT har over for os skriftligt bekræftet, at der naturligvis gælder de samme regler for servicefradraget som for alle andre fradrag. Hvis det ikke kommer med på selvangivelsen i første omgang, kan der efterfølgende søges om genoptagelse af skatteansættelsen. For selvangivelsen for 2011 kan dette ske helt frem til den 1. maj 2015.

Fristen den 29. februar 2012 gælder altså kun i forhold til at fradraget kommer med på den første årsopgørelse for 2011. Indberettes udgifterne senere, udskriver SKAT en ny årsopgørelse. Det værste, der umiddelbart kan ske, er derfor, at man kommer til at vente med at mærke virkningen af fradraget i form af en yderligere overskydende skat eller en reduceret restskat.

Selve indberetningen skal ske på www.skat.dk/tastselv under "Indberet servicefradrag (håndværkerfradrag)". Hver udgift (betaling) skal indtastes for sig. Ægtefæller skal indtaste hver for sig, men det er uden betydning hvem af dem, som rent faktisk har betalt regningen. Der kan maksimalt opnås fradrag for kr. 15.000 pr. person. Hvis de samlede udgifter er mindre end dette beløb, er det under normale omstændigheder uden betydning, om alle udgifterne indtastes kun hos den ene ægtefælle eller om de deler fradraget mellem sig.

Frdrag i 2011 er betinget af, at udgifterne til arbejdsløn blev betalt inden nytår. Dette ser ud til at volde problemer hos nogle, fordi mange håndværkere først har udsendt regninger lige omkring årsskiftet. Flere har angiveligt rettet henvendelse til Skatteministeren med ønske om en lempelse af betalingsbetingelsen.

En udskydelse af fradraget til 2012 behøver dog ikke betyde, at man skal vente til næste år med at mærke virkningen af fradraget. Det er således muligt at ændre forskudsopgørelsen for 2012 med fradraget, hvilket for de fleste vil medføre en umiddelbar forhøjelse af månedsfradraget og/eller en reduktion af trækprocenten. Fradraget skal i givet fald indtastes i rubrik 460 på forskudsopgørelsen.

DEPECHEN NR. 2

18. januar 2012

Indhold

- Indberetning af håndværkerudgifter til SKAT
- Mobiltelefoner og tro og love erklæringer
- Godtgørelse af afgift på el til varme og til air condition
- Flere morgenmøder om moms

Mobiltelefoner og tro og love erklæringer

SKAT har udsendt en vejledning til alle landets virksomheder om de nye regler for arbejdsmobiltelefoner, bærbare computere m.v. Vejledningen indeholder også et forslag til en tro og love erklæring.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Foranlediget af de nye regler for beskatning af fri telefon m.v. udsendte SKAT lige før jul dels en vejledning til alle arbejdsgivere og dels en såkaldt FAQ, det vil sige en oversigt over spørgsmål og tilhørende svar om de nye regler. Tilsammen fylder materialet 14 tætskrevne sider.

Når det gælder arbejdsmobiltelefoner indebærer de nye regler som bekendt, at medarbejderne nu gerne må tage disse med hjem uden at skulle betale skat. Der gælder dog 2 helt ufravigelige betingelser. For det første må telefonen - bortset fra enkeltstående private opkald - kun bruges til arbejdsmæssige formål. For det andet skal medarbejderen underskrive en tro og love erklæring om, at han eller hun vil overholde den første betingelse.

Det er ikke et skattemæssigt krav, at der underskrives erklæringer vedrørende arbejdsmobiltelefoner, der ikke tages med hjem. For disse gælder der nemlig en formodning om, at de kun bruges til arbejdsmæssige formål.

Med hensyn til forbuddet mod at bruge telefonen til private formål, gøres der i vejledningen meget ud af at forklare om arbejdsgiverens pligt til at kontrollere, at dette ikke sker. Det er i denne forbindelse tydeligt, at SKAT fokuserer meget på, om arbejdsmobiltelefoner bruges til donering af penge til indsamlinger, eller til (privat) telefoni i ferieperioder.

Når det gælder arbejdsgiverens kontrol af at telefonen ikke anvendes til sådanne formål foreslår SKAT i vejledningen, at arbejdsgiveren aftaler med teleselskabet, at dette giver arbejdsgiveren besked, hvis telefonen anvendes til donationer eller der opstår væsentlige afvigelser fra det "sædvanlige samtalemønster".

Endelig rummer vejledningen et forslag - og et link - til en tro- og love erklæring.

BDO mener

Vi har skrevet det før og gør det gerne igen: Landets mange SMV'er har ikke ressourcer til at gennemføre den meget strukturerede kontrol, som SKAT forestiller sig, og i øvrigt er den heller ikke nødvendig.

Den forestilling, som SKAT tydeligvis har om, at arbejdsmobiltelefoner anvendes til private formål i form af donationer til indsamlinger og til deltagelse i SMS-konkurrencer er nemlig helt urealistisk. Ingen arbejdsgiver vil betale for den slags, og det ved medarbejderne godt.

Derimod har arbejdsgiverne sjældent noget imod, at en arbejdsmobiltelefon anvendes til enkeltstående private opkald, da dette sjældent medfører merudgifter for virksomhederne som følge af flatrate abonnementer. Og heldigvis er de enkeltstående private opkald nu også lovlige skattemæssigt.

Under normale omstændigheder vil det derfor være fuldt tilstrækkeligt, at arbejdsgiveren holder øje med, at udgifterne til telefoni ikke pludseligt stiger markant uden at dette skyldes flere medarbejdere. Sker dette skal årsagen naturligvis klarlægges.

"SKAT fokuserer meget på, om arbejdsmobiltelefoner bruges til donering af penge til indsamlinger"

Når det gælder forslaget om aftaler med teleselskaber om underretning ved uretmæssig anvendelse af en arbejdsmobiltelefon, er dette næppe en reel mulighed. Et af landets allerstørste teleselskaber har således på vores forespørgsel oplyst, at de ikke tilbyder en sådan service.

Med hensyn til tro og love erklæringen kan vi for så vidt godt anbefale det af SKAT fremlagte forslag. Vi anbefaler dog, at der i erklæringen - til glæde for SKAT - indsættes et afsnit med en tekst i retning af følgende:

”Forbuddet mod egentlig privat anvendelse af telefonen indebærer, at denne ikke må bruges til betaling af private udgifter, herunder til donationer, og heller ikke til deltagelse i SMS-konkurrencer og lignende.”

Godtgørelse af afgift på el til varme og air condition

Alle momsregistrerede virksomheder kan nu få godtgjort en del af afgiften på el, der anvendes til rumvarme og til komfortkøling.

Af Sten Kristensen, shk@bdo.dk.

De fleste momsregistrerede virksomheder får godtgjort en del af den elafgift, som de betaler. Nemlig den del af afgiften, som vedrører el, der anvendes til procesformål.

Med virkning fra 1. januar 2012 er denne godtgørelsesmulighed udvidet til også at omfatte el, der anvendes til opvarmning (rumvarme) og til komfortkøling (air condition).

Muligheden for godtgørelse gælder også for advokat- og revisionsfirmaer, for reklamebureauer, landinspektører, ejendomsmæglere og rådgivende ingeniører, samt for biografer, teatre, forlystelsesparker og vandlande. De såkaldte bilagsvirksomheder.

Godtgørelsen udgør i 2012 et beløb 11,8 øre pr. kWh. For de fleste virksomheder vil godtgørelsen udgøre et relativt beskedent beløb, men lidt har jo også ret. For forlystelsesparker kan godtgørelsen dog godt blive væsentlig.

Opnåelsen af godtgørelsen forudsætter, at der sker en præcis måling af elforbruget til de 2 formål. Vi hjælper naturligvis gerne med gode råd om, hvordan denne måling kan etableres i praksis.

Flere morgenmøder om moms

Interessen for et lavpraktisk morgenmøde om de ganske komplicerede regler om moms ved handel på tværs af landgrænser har vist sig meget stor. Vi holder derfor 2 mere.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

I Depechen 2012, nr. 1, omtalte vi vores kommende morgenmøde i Herning om moms ved handel på tværs af landegrænser og om udfyldelse af momsangivelsen. Interessen for mødet har været så stor, at vi har besluttet at holde 2 mere. I Kolding den 7. februar og i Silkeborg den 8. februar. Også her er det naturligvis gratis at deltage. Se nærmere om tilmelding på www.bdo.dk under ”kurser og arrangementer”.

”I 2012 kan der opnås en godtgørelse på 11,8 øre pr. kWh”

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 næsten 47.000 medarbejdere i 119 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.