

Husk tilretning af beskatningsgrundlag for firmabiler

DEPECHEN NR. 6
18. marts 2020

Den midlertidige skattelettelse til dem, der har en el- eller pluginhybridbil som firmabil, er administrativt bøvlet for arbejdsgiverne, som skal foretage en særskilt tekstindberetning til Skattestyrelsen i perioden.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Skattelettelsen er så markant, at brugerne nok skal minde deres arbejdsgiver om justeringen af beskatningsgrundlaget, hvis denne ikke selv husker at gøre det. For en topskattebetaler er der nemlig tale om en samlet skattelettelse på næsten 17.000 kr., jf. denne tidligere [artikel](#) om emnet.

Nedsættelsen gives ikke som et nedslag i bilens beskatningsgrundlag, men som et nedslag i den månedlige skattepligtige værdi. Nedslaget udgør et beløb på 3.333 kr. pr. måned i perioden 1. april til 31. december 2020 og kan illustreres med følgende eksempel:

	Januar - marts 2020	April - december 2020
Bilens nyvognsværdi	400.000 kr.	400.000 kr.
Beskatningsgrundlag:		
- 25 % af 300.000 kr.	75.000 kr.	75.000 kr.
- 20 % af 100.000 kr.	20.000 kr.	20.000 kr.
- Miljøtillæg, fx	990 kr.	990 kr.
- I alt	95.990 kr.	95.990 kr.
Månedligt skattegrundlag	7.999 kr.	7.999 kr.
- Nyt nedslag	-0 kr.	-3.333 kr.
Skattegrundlag efter nedslag	7.999 kr.	4.666 kr.

Nedsættelsen gælder for alle el- og pluginhybridbiler samt for brændselscelledrevne biler, der anvendes som firmabiler i perioden 1. april - 31. december 2020 og kun i den periode. Det er uden betydning for nedsættelsen, hvornår bilen er indregistreret. Der er altså ikke tale om en ordning kun for nye biler.

Arbejdsgiveres indberetning til elndkomst

Arbejdsgivere skal ved deres indberetning til elndkomst-registret for perioden april til december anvende det justerede skattegrundlag både i felt 19 "Værdi af fri bil", ligesom beløbet skal være indeholdt i felt 13 "AM-bidragspligtig A-indkomst".

Herudover skal der i felt 68 indsættes teksten "GRØN" i perioden, hvor nedsættelsen er gældende. I sin kommunikation til arbejdsgiverne omtaler Skattestyrelsen i øvrigt ordningen som et nedslag på 40.000 kr. Dette beløb er imidlertid på 12-månedersbasis, og da nedslaget kun gælder i ni måneder, udgør det et samlet beløb på 30.000 kr.

INDHOLD

- Husk tilretning af beskatningsgrundlag for firmabiler
- Folketingets hjælpepakke til erhvervslivet
- Den momsmæssige behandling af tilskud
- Corona-pandemiens betydning for årsregnskabet for 2019

Folketingets hjælpepakke til erhvervslivet

Selvstændige skal ikke betale B-skat i april og maj måned. Arbejdsgivere skal ikke indbetale A-skat i tre måneder. Og både store og små virksomheder får længere kredit med momsen. Nogle mere end andre.

Af Jens Christian Obel, jco@bdo.dk (skat) og Pernille Rise, pri@bdo.dk, (moms)

I et forsøg på at give virksomhederne en likviditetsmæssig buffer til imødegåelse af de økonomiske konsekvenser af Corona-virussen har Folketinget besluttet af forlænge visse betalingsfrister for skat og moms og forhøje loftet for indeståender på skattekontoen.

Indeholdt AM-bidrag og A-skat

For løn, der udbetales i marts måned 2020, skal indeholdt A-skat og AM-bidrag indbetales som normalt. Det vil for store virksomheder sige den 31. marts 2020 og for mindre og mellemstore virksomheder sige den 10. april 2020. Store virksomheder defineres i denne sammenhæng som virksomheder, der på 12-måneders basis indeholder over 1 mio. kr. i A-skat eller 250.000 kr. i arbejdsmarkedsbidrag.

For de efterfølgende tre måneder - altså for løn, der udbetales i april, maj og juni måned - forlænges betalingsfristen med fire måneder, jf. nedenstående skema. Det er kun fristen for selve indbetalingen af de indeholdte beløb, som udskydes. Fristen for indberetning af tallene udskydes ikke.

Lønperiode	Små og mellemstore virksomheder		Store virksomheder	
	Gl. betalingsfrist	Ny betalingsfrist	Gl. betalingsfrist	Ny betalingsfrist
April	11. maj	10. september	30. april	31. august
Maj	10. juni	12. oktober	29. maj	30. september
Juni	10. juli	10. november	30. juni	30. oktober

Udskydelsen af betalingsfristen - der ikke gælder for offentlige arbejdsgivere - betyder, at maj, juni og juli måned bliver betalingsfri for de små og mellemstore virksomheder, mens det for de store virksomheder bliver april, maj og juni måned.

Til gengæld vil indeholdt A-skat og AM-bidrag for de tre måneder skulle betales sammen med de beløb, der indeholdes i lønudbetalingerne for august, september og oktober måned. Den umiddelbare lettelse af likviditeten modsvares derfor af en tilsvarende forøgelse af behovet for likviditet i disse måneder.

Moms

Fristen både for angivelse og for indbetaling af moms forlænges, men kun for de virksomheder, der ønsker dette. Virksomheder med negativt momstilsvare (fx eksport- og visse byggevirksomheder) vil således stadig kunne få udbetalt overskydende beløb senest tre uger efter, at de har angivet deres moms.

Fristforlængelsen er ikke lige lang for alle virksomheder, men afhænger af, om virksomheden normalt afregner moms på månedsbasis (store virksomheder), på kvartalsbasis (mellemstore virksomheder) eller på halvårsbasis (små virksomheder), idet de mindre virksomheder får længere kredit end de store.

Store virksomheder

Virksomheder med en årlig momspligtig omsætning på over 50 mio. kr. afregner moms på månedsbasis og skal normalt foretage indbetaling senest den 25. i den efterfølgende måned. Denne frist forlænges med øjeblikkelig virkning med 30 dage, men kun for salg i marts, april og maj måned, jf. dette skema:

”Det er kun fristen for selve indbetalingen af de indeholdte beløb, som udskydes. Fristen for indberetning af tallene udskydes ikke”

Afgiftsperiode	Gl. betalingsfrist	Ny betalingsfrist
Marts måned	27. april 2020	25. maj 2020
April måned	25. maj 2020	25. juni 2020
Maj måned	25. juni 2020	27. juli 2020

Udskydelsen betyder, at april måned bliver betalingsfri. Til gengæld vil der skulle betales moms i juli måned, som ellers normalt er betalingsfri. Til august måned vil der som normalt skulle betales moms både den 17. (for juni) og den 25. (for juli).

Mellemstore virksomheder

For virksomheder med en årlig omsætning i niveauet 5 - 50 mio. kr. forlænges fristen for betaling af moms for 1. kvartal af 2020 fra den 2. juni 2020 til den 1. september 2020. Altså med tre måneder. Den nye betalingsdato er identisk med fristen for betaling af moms for andet kvartal af 2020. Rent praktisk er der således tale om en sammenlægning af momsperioden for første og andet kvartal.

Små virksomheder

For disse virksomheder med en årlig omsætning på under 5 mio. kr. sammenlægges momsperioden for første og andet halvår af 2020 med den konsekvens, at momsen for første halvår ikke skal betales den 1. september 2020, men først den 1. marts 2021, hvor momsen for andet halvår af 2020 allerede skal betales. En forlængelse på seks måneder.

Selvstændiges B-skatteater

Betalingsfristen for de B-skatteater, som selvstændige står til at skulle betale den 20. april og den 20. maj 2020, er udskudt til henholdsvis den 20. juni og den 20. december. En udskydelse på henholdsvis én måned og syv måneder. Forskellen skyldes, at betalingsfristerne er flyttet til de to måneder på året (juni og december), som ellers normalt er betalingsfri, når det gælder B-skatteater. Der bliver således ingen måneder med dobbeltrater, idet de betalingsfrie måneder blot rykkes frem.

Udskydelsen af betalingsfristen ændrer ikke på størrelsen af raterne. For mange selvstændige vil det derfor være mere relevant at overveje en ændring af deres forskudsopgørelse, hvis de forventer en væsentlig lavere indkomst, end hvad der er lagt til grund ved beregningen af de nuværende B-skatteater. En ændring af forskudsopgørelsen vil således kunne eliminere de resterende B-skatteater helt eller delvist, og dermed gøre forlængelsen af betalingsfristen for betydningsløs.

Ender 2020 med et 0-resultat eller et underskud, vil allerede betalte B-skatteater som udgangspunkt først blive tilbagebetalt, når årsopgørelsen for 2020 foreligger. Der er dog mulighed for at anmode Skattestyrelsen om en forskudsudbetaling, hvis det kan godtgøres, at de allerede betalte B-skatteater kommer til at overstige slutskatten.

Acontoskat for selskaber

Første rate af årets acontoskat for selskaber skal betales senest den 20. marts 2020. Hvis et selskab forventer, at dets indkomst for 2020 vil blive væsentligt mindre, end hvad der er lagt til grund ved beregningen af acontoskatten, kan selskabet selv nedsætte betalingen via TastSelv-systemet. Der skal ikke søges om tilladelse hertil hos Skattestyrelsen.

Højere loft på skattekontoen

Ikke alle virksomheder er presset på likviditeten. Udskydelsen af fristerne for betaling af skat og moms kan derfor være til økonomisk ulempe i form af negative bankrenter for virksomheder, der gerne vil indbetale tidligere.

Af hensyn til disse virksomheder er grænsen for, hvor store beløb, der kan stå på virksomhedens skattekonto forhøjet fra 200.000 kr. til 10 mio. kr. Den nye grænse - som kræver et aktivt tilvalg - gælder kun frem til udgangen af november måned 2020.

”Udskydelsen af betalingsfristen ændrer ikke på størrelsen af raterne”

Den momsmæssige behandling af tilskud

Vilkårene for et givent tilskud er afgørende for, om dette er momspligtigt eller momsfrit. Hvis det er givet med krav om en modydelse, er tilskuddet som udgangspunkt momspligtigt.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Langt de fleste tilskud kommer fra det offentlige - det vil sige fra staten, regionerne eller kommunerne - men også velgørende organisationer giver tilskud af forskellig art, ligesom virksomheder i visse tilfælde yder tilskud af kommerciel art.

Det momsmæssige udgangspunkt er for så vidt enkelt nok. Kun hvis et tilskud har karakter af en gave - altså er ydet uden krav om nogen modydelse - er det normalt fritaget for moms. Hvornår dette er tilfældet, er imidlertid ikke altid lige klart, og derfor opstår der jævnligt sager om den slags. I forhold til momshåndteringen skelnes der overordnet mellem toparts- og trepartssituationer.

Topartstilfælde

Et tilskud er momspligtigt, når det gives på betingelse af en modydelse fra tilskudsmodtager, fordi tilskuddet i så fald har karakter af et vederlag. At grænsen, for om der reelt gives en modydelse, kan være hårfin, kan illustreres med en nyere [afgørelse](#) fra Skatterådet, hvor rådet nåede frem til det modsatte resultat af, hvad Skattestyrelsen tidligere var nået frem til.

Sagen handlede om en fond, der beskæftigede sig med markedsføring og branding, og som havde modtaget tilskud fra to forskellige regioner for at promovere et nærmere afgrænset område. Skattestyrelsen havde tidligere fastslået, at disse tilskud var momspligtige, fordi de udgjorde betaling for markedsføringsarbejde.

I forbindelse med indgåelse af nye tilkudsaftaler med to andre regioner anmodede fonden Skatterådet om bindende svar på, om der også fremadrettet skulle betales moms af tilskuddene. Det svarede Skatterådet benægtende på. Rådet henviste herved blandt andet til, at tilskuddene blev ydet til dækning af de udgifter, der var forbundet med udførelsen af opgaverne og derfor nærmere havde karakter af generelle driftstilskud end betaling for en bestemt ydelse.

Trepartstilfælde

Omfatter de tilfælde, hvor et tilskud er betinget af, at modtageren leverer en service eller en ydelse, der kommer andre end tilskudsgiveren til gode. Den slags tilskud er normalt momspligtige, når to betingelser er opfyldt.

For det første når tilskuddet er betinget af, at der foretages en leverance til en tredjepart. Der lægges vægt på, om tilskuddet er ydet i tilskudsmodtagerens interesse, eller om det er ydet i tilskudsgiverens interesse. Det sidste taler for momspligt.

For det andet om der er en så tæt forbindelse mellem en prisnedsættelse overfor tredjeparten og selve tilskuddet, at tredjeparten drager direkte fordel af det tilskud, som leverandøren har modtaget. Hvis tredjeparten modtager ydelsen til en lavere pris, end hvad der skulle være betalt, hvis leverandøren ikke havde modtaget tilskuddet, taler dette således for momspligt.

Som eksempel på en trepartssituation kan nævnes de tilfælde, hvor en idrætshal modtager et kommunalt tilskud på betingelse af, at de lokale foreninger kan bruge hallens faciliteter. Et sådan tilskud vil være momspligtigt, i det omfang hallen har en frivillig momsregistrering for udlejning af fast ejendom, og aftalen er indgået på kommunens initiativ, og foreningernes brug ikke ville have været mulig uden tilskuddet.

”Kun hvis et tilskud har karakter af en gave - altså er ydet uden krav om nogen modydelse - er det normalt fritaget for moms”

Corona-pandemiens betydning for årsregnskabet for 2019

For virksomheder med kalenderårsregnskab får virusudbruddet kun i særlige tilfælde betydning for tallene i 2019-regnskabet, fordi udbruddet i regnskabsmæssig forstand er en ikke-regulerende efterfølgende begivenhed.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Som det ser ud lige nu, er der ikke tvivl om, at Corona-virussen vil få stor økonomisk betydning for mange virksomheder. Alligevel får den for de fleste virksomheder med kalenderårsregnskab kun begrænset betydning for aflæggelsen af regnskabet for 2019.

Hvis udbruddet skønnes at få væsentlig økonomisk betydning for virksomheden, skal forholdet ganske vist omtales i årsrapporten, men en egentlig beløbsmæssig betydning for årsregnskabet for 2019 får virusudbruddet kun, hvis der som følge af dette nu er tvivl om virksomhedens fortsatte drift.

Når der i de fleste tilfælde både kan og skal bortses fra pandemien i forbindelse med den talmæssige del af 2019-regnskabet skyldes det, at virussen først havde sit egentlige udbrud i starten af 2020. Dermed er der i regnskabsmæssig forstand tale om en ikke-regulerende efterfølgende begivenhed.

Herved forstås en begivenhed, som er opstået efter regnskabsårets udløb, og som ikke skal medføre beløbsmæssige korrektioner i form af fx nedskrivning af aktiver (debitorer, varelagre, igangværende arbejder, udskudte skatteaktiver mv.) eller øgede forpligtelser fx i form af tabsgivende kontrakter. Du kan læse mere om den regnskabsmæssige betydning af begivenheder efter statusdagen i [denne artikel](#).

Det forhold, at tallene i 2019-regnskabet som udgangspunkt ikke påvirkes som følge af Corona-udbruddet, vil næppe blive mødt med nogen større begejstring i virksomheder med pæne overskud i 2019, hvis det allerede nu vurderes som overvejende sandsynligt, at resultatet i 2020 vil blive tilsvarende negativt, idet der skattemæssigt ikke er nogen mulighed for "carry back" - altså mulighed for at modregne underskuddet i 2020 i tidligere års overskud.

Omtale i årsrapporten

Hvis Corona-pandemien skønnes at få væsentlig økonomisk betydning for virksomheden i 2020 og eventuelt også i efterfølgende år, skal forholdet omtales i afsnittet om begivenheder efter statusdagen i ledelsesberetningen i 2019-regnskabet for klasse B-virksomheder. Virksomheder i regnskabsklasse C skal som minimum omtale forholdet i en note med samme indhold, men bør også omtale det i ledelsesberetningen.

Det kan også være relevant at omtale forholdet andre steder i ledelsesberetningen, fx i afsnittet om virksomhedens forventede udvikling og eventuelt i afsnittet om særlige risici.

Going concern

Begivenheder efter statusdagen, som rejser betydelig tvivl om, hvorvidt virksomheden kan fortsætte sin drift, anses altid som regulerende efterfølgende begivenheder.

Hvis det som følge af virusudbruddet vurderes, at virksomheden ikke længere kan anses for en "going concern", får det derfor beløbsmæssig betydning for 2019-regnskabet, idet aktiver og passiver i så fald skal optages til realisationsværdier.

Hvis der er væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift, men dog ikke så stor usikkerhed, at det skønnes nødvendigt at aflægge regnskabet til realisationsværdier, skal der oplyses herom i ledelsesberetningen og i noterne, som det altid er tilfældet, når der er væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 1.250 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 90.000 medarbejdere i 165 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 ventligst 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.