

## Kig grundigt på din årsopgørelse for 2016 - den forældes snart

**DEPECHEN NR. 8**  
15. april 2020

Fredag den 1. maj 2020 er absolut sidst frist, hvis du vil have ændret din skatteansættelse for 2016. Som udgangspunkt gælder forældelsesfristen også for skattemyndighederne, men de har dog altid en joker på hånden.

Af Lars Jacobsen, [lar@bdo.dk](mailto:lar@bdo.dk)

Selvom de fleste nok lige for tiden er mere optaget af deres årsopgørelse for 2019, så er det faktisk vigtigere at sikre sig, at årsopgørelsen for 2016 er, som den skal være. For efter den 1. maj 2020 kan denne kun genoptages i helt særlige tilfælde.

Forældelsesreglen administreres nemlig behårdt. Skattehistorien er derfor fuld af sørgelige historier om skatteydere, der er kommet for sent med deres ønske om ændring af en gammel skatteansættelse.

Senest har Landsskatteretten offentliggjort en [afgørelse](#) om en i Danmark bosiddende udlænding, der den 23. september 2014 indsendte en anmodning til skattemyndighederne om ændring af hans skatteansættelser for årene 2010 - 2013, idet han ønskede at blive beskattet efter den særlige forskerskatteordning, hvilket han på grund af misforståelser og ukendskab til reglerne ikke var blevet fra starten, selvom han opfyldte betingelserne.

Landsskatteretten stadfæstede skattemyndighedernes afslag med den begrundelse, at ansøgningen var indsendt næsten fem måneder efter udløbet af forældelsesfristen for 2010, som var den 1. maj 2014, ligesom valget af beskatning efter de almindelige regler i 2010 var bindende for de efterfølgende år.

### Tidligere afgørelser

Afgørelsen er ikke specielt overraskende, da praksis som nævnt er hård, ligesom der i sådanne sager ikke på nogen måde skeles til den økonomiske betydning af et afslag.

Sidste år blev der således offentliggjort en afgørelse om en skatteyder, der kom to måneder for sent med et skattefradrag i form af et tab på en post ikke-børsnoterede anparter på hele 1.750.000 kr. Du kan læse om sagen i [denne artikel](#).

Det er heller ikke første gang, at en udlænding kommer i problemer med de danske forældelsesregler. Tilbage i 2017 offentliggjorde Landsskatteretten en afgørelse om en hollandsk statsborger, der ved sin tilflytning til Danmark ikke fik indberettet sine udenlandske aktier, hvilket kostede ham dyrt, jf. [denne artikel](#) om afgørelsen.

### Kattelem for skattemyndighederne

Som udgangspunkt gælder forældelsesfristen også for skattemyndighederne. Når det gælder ikke-selvangiven indkomst, har myndighederne dog en kattelem, da de ikke er bundet af fristen, hvis manglende selvangivelse af en given indtægt kan anses mindst som groft uagtsomt, hvilket myndighederne ofte gør gældende er tilfældet.

### INDHOLD

- Kig grundigt på din årsopgørelse for 2016 - den forældes snart
- En cabriolet som firmabil
- Generationsskifte til fonde - hen til kommoden og tilbage igen
- Corona-afledte spørgsmål om moms
- Tre muligheder for afslutning af 2019-regnskabet

## En cabriolet som firmabil

Det er forår og sommerbilerne kommer snart på græs. Skattestyrelsen har bidt i det sure æble og ændret praksis, så det nu er muligt at blive firmabilbeskattet kun om sommeren, uden at skulle afregistrere bilen om vinteren.

Af Jens Christian Obel, [jco@bdo.dk](mailto:jco@bdo.dk)

Mange brugere af firmabiler har en forkærlighed for cabrioletter, men en del har afholdt sig fra at realisere deres drøm om en sommerbil, fordi det tidligere var nødvendigt at afregistrere bilen i vinterhalvåret, hvis man ville undgå at blive firmabilbeskattet i alle årets 12 måneder. En opstaldning af bilen i kombination med en stilstandsforsikring har ikke været tilstrækkelig til at undgå beskatning i vintermånederne.

Nu er praksis imidlertid ændret. Sidste år tabte Skatteministeriet nemlig en sag ved retten i Aarhus, hvor en direktør i et selskab, der designer, udvikler og sælger brillestel, fik medhold i, at han ikke skulle beskattes af et beløb på knap 100.000 kr., svarende til værdien af en fri sommerbil i en periode på seks måneder, hvor bilen stod overdækket og parkeret i selskabets lagerhal og var stilstandsforsikret, og hvor bilens nummerplader var afleveret til selskabets forsikringsmægler. Derved slap direktøren ikke bare for en efterskat i niveauet 55.000 kr., men blev også godtgjort alle sine sagsomkostninger.

Retten begrundede sin afgørelse med, at direktøren havde godtgjort, at han i stilstandsperioden ikke havde en umiddelbar adgang til en lovlige, faktisk råden over bilen. Det var uden betydning, at der ikke blev ført kørebog i stilstandsperioden, og at direktøren ikke havde indgået en skriftlig aftale med sit selskab om rådighedshindringen. Du kan læse dommen [her](#).

### Praksis ændret

Dommen blev ikke anket af Skatteministeriet, og efterfølgende har Skattestyrelsen udsendt et såkaldt styresignal. Det bekræftes heri, at dommen er taget til efterretning, og at praksis i konsekvens heraf er ændret. Der er samtidig givet adgang til, at skatteydere, der har været ramt af den gamle praksis, kan få genoptaget deres gamle skatteansættelser. Genoptagelse kan faktisk ske helt tilbage til og med indkomståret 2010, hvis der indsendes en anmodning herom inden udgangen af juli måned i år.

I [styresignalet](#) redegøres nøje for de betingelser, der skal være opfyldt, for at en skatteyder, der har en sommerbil som firmabil, kan undgå beskatning af bilen i vintermånederne. Disse betingelser er som følger:

1. Der skal i husstanden være yderligere personbiler til rådighed, der opfylder husstandens transportbehov.
2. Der skal være adgang til en anden bil, der er egnet til anvendelse ved varetagelsen af de opgaver, der skal udføres i arbejdsgiverens interesse.
3. Nummerpladerne på sommerbilen skal være afmonteret og opbevaret hos enten forsikringsselskabet eller en forsikringsmægler.
4. Forsikringen af sommerbilen skal være ændret til en stilstandsforsikring.
5. Sommerbilen skal i stilstandsperioden være henstillet en ikke nærmere defineret distance fra brugerens private bopæl og må selvsagt ikke benyttes i perioden.

De to førstnævnte betingelser skal nok forstås derhen, at brugeren pålægges en tung bevisbyrde, hvis der ikke er adgang til en anden passende bil i vintermånederne. I praksis vil dette næppe være et problem for nogen.

*”Derved slap direktøren ikke bare for en efterskat i niveauet 55.000 kr., men blev også godtgjort alle sine sagsomkostninger”*

## Generationskifte til fonde - hen til kommoden og tilbage igen

Regeringen er vendt på en tallerken og vil nu alligevel tillade, at holdingselskaber fortsat kan forære kapitalandele i datterselskaber til fonde med et velgørende formål, hvis blot der søges om tilladelse hertil på forhånd.

Af Ole B. Sørensen, [obs@bdo.dk](mailto:obs@bdo.dk)

Skatteministeren har med nogen forsinkelse fremsat [det lovforslag](#), der skal genindføre adgangen til skattefrie overdragelser af selskabsdrevne virksomheder til erhvervsdrivende fonde. Oprindeligt var det tanken, at lovforslaget skulle have været fremsat i efteråret, så de nye regler kunne få virkning fra nytår. Det skete imidlertid ikke. Nu får reglerne derfor først virkning for overdragelser, der sker fra 1. juli 2020. Naturligvis forudsat, at lovforslaget bliver vedtaget i denne folketingssamling.

### Overdragelser til erhvervsdrivende fonde

De nye reglerne indebærer, at en selskabsdrevne virksomhed kan overdrages til en erhvervsdrivende fond, uden at der udløses skat hos sælgeren (stifteren) og uden nogen umiddelbar afgift af nogen art hos fonden, hvis blot aktierne tilgår fondens grundkapital. Reglerne kan anvendes såvel ved overdragelser i levende live som ved død. Det er i begge tilfælde en betingelse, at den overtagne virksomhed ikke har karakter af en "pengetank".

Til gengæld for skattefriheden beregnes en udskudt skat, som fonden skal betale i takt med, at den modtager udbytte af aktierne eller sælger af disse. Skatten beregnes som 22 % af den avance, som stifteren skulle have betalt skat af, hvis han eller hun havde solgt aktierne på almindelig vis. Den udskudte skat forrentes med en rentesats på 1 procentpoint over Nationalbankens diskonto, dog mindst med 1 % p.a., indtil den betales.

Det er et krav, at fonden efter overdragelsen ejer mindst 25 % af aktiekapitalen og mere end halvdelen af stemmerne. Reglerne kan dog også anvendes ved overdragelse af mindre portioner, hvis fonden allerede i forvejen har opnået den nævnte ejer- og stemmeandel.

Fonden skal have det som sit formål at videreføre den overtagne virksomhed, men kan også have uddelingsformål. Dog må fonden ikke være en familiefond.

### Gaveoverdragelser til velgørende fonde

Da udkastet til lovforslag i sin tid blev sendt i høring, rummede det en overraskelse. Nemlig et indgreb mod en model, der i årevis har været anvendt i generationskiftesammenhæng i tilfælde, hvor en virksomhedsejer har ønsket, at ejerskabet til hele eller dele af hans eller hendes virksomhed skal overgå til en fond med et velgørende formål.

Dette har hidtil kunnet lade sig gøre på en meget enkel måde, når virksomheden har været ejet gennem et holdingselskab, idet en gaveoverdragelse af kapitalandele i et datterselskab efter praksis har kunnet ske uden skattemæssige konsekvenser for såvel holdingselskabet som for hovedaktionæren personligt - altså 100 % skattefrit.

I lovudkastet blev der lagt op til at lukke for denne fremgangsmåde med en bestemmelse om, at sådanne gaveoverdragelser fremadrettet skulle udløse udbyttebeskatning af hovedaktionæren, jf. [denne artikel](#) om høringsudkastet.

I det endelige lovforslag er denne bestemmelse imidlertid taget af bordet. I stedet blåstemples den gældende praksis. Dog kræves det fremadrettet, at der forud for sådanne gaveoverdragelser indhentes tilladelse hos Skatterådet. En sådan vil blive givet, hvis kravet, om at fonden skal have et velgørende formål, er opfyldt. Der vil gælde særlige regler, hvis fonden er hjemmehørende i udlandet.

*"Fonden skal have det som sit formål at videreføre den overtagne virksomhed, men kan også have uddelingsformål"*

## Corona-afledte spørgsmål om moms

Værtshuse, der under Corona-krisen har foræret fadøl væk, skal ligesom pizza-kæden, der har foræret ost væk, betale udtagningsmoms af værdien af de bortgivne varer, uanset at bortgivelsen skyldes sund fornuft.

Af Jens Christian Kjærgaard, [jck@bdo.dk](mailto:jck@bdo.dk)

Corona-pandemien har skabt en helt ekstraordinær situation, hvor virksomhederne modtager økonomisk hjælp af forskellig art både fra kunderne og fra det offentlige, men også selv foretager ekstraordinære handlinger ved fx at bortgive varer, som de ikke kan sælge. Og som altid er det godt at kende de momsmæssige konsekvenser.

### Offentlig støtte

De momsmæssige konsekvenser ved at modtage offentlig støtte afhænger af, om der leveres en modydelse eller ej.

I de tilfælde, hvor et tilskud ikke har direkte tilknytning til et salg af en vare eller en ydelse, falder det helt uden for momslovens regler. Det betyder, at der ikke skal betales moms af tilskuddet, og at dette ikke har betydning for adgangen til fradrag for købsmoms.

Dette vil være tilfældet for de kompensationer, der udbetales i henhold til statens hjælpepakker.

Omvendt vil hoteller og hostels, der modtager betaling for at huse karantæneramte borgere og andre udsatte, skulle betale moms af indtægten, fordi der leveres en modydelse.

### Private donationer

Reglerne for private donationer er de samme som for offentlig støtte. Små lokale virksomheder, der modtager donationer fra borgere i sit nærområde, skal derfor ikke betale moms af støtten, når der ikke skal leveres en modydelse for denne.

### Forudbetalinger

Hvis en kunde via MobilePay sender penge til en virksomhed som forudbetaling for en vare eller ydelse - fx en klipning - der først kan leveres på et senere tidspunkt, skal der beregnes moms af forudbetalingen, hvis virksomheden har ret til at råde over pengene med det samme, og genstanden for salget er identificeret på forudbetalingstidspunktet.

Det samme gælder, hvis en kommune for at hjælpe en leverandør sender penge til denne, inden der er udstedt en faktura.

### Gavekort

Virksomheder, der for at skaffe sig likviditet sælger gavekort, skal betale moms af salget allerede ved udstedelsen af gavekortet, hvis dette kun kan bruges her i landet og udelukkende kan anvendes til betaling af momspligtige varer eller ydelser. Du kan læse mere om reglerne for gavekort i [denne artikel](#) fra sidste år.

### Bortgivelse af varer

Flere tvangslukkede restauranter og barer har valgt at bortgive mad og drikkevarer for at undgå, at varerne skulle gå til spilde. Den slags kan imidlertid ikke gøres, uden at der følger en momsregning med.

Der skal nemlig beregnes udtagningsmoms - en teknisk salgsmoms - af værdien af varer, der gives væk. Det gælder også, når bortgivelsen bare er et udslag af sund fornuft. Udtagningsmomsen skal modsvare, at virksomheden har opnået fradrag for købsmomsen - altså udligne denne. Du kan læse mere om reglerne for udtagningsmoms i [denne artikel](#).

*”De momsmæssige konsekvenser ved at modtage offentlig støtte afhænger af, om der leveres en modydelse eller ej”*

## Tre muligheder for afslutning af 2019-regnskabet

Er det bedst at få indberettet regnskabet så hurtigt som muligt, eller er det bedre at afvente udviklingen eller måske bedst at færdiggøre regnskabet, men vente med generalforsamlingen? Det afhænger af omstændighederne.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, [dme@bdo.dk](mailto:dme@bdo.dk)

Omkring 200.000 virksomheder - svarende til ca. 70 % af alle de virksomheder, der i henhold til årsregnskabsloven skal udarbejde en årsrapport - har kalenderåret som regnskabsår og er derfor i gang med regnskabsafslutningen for 2019. Som følge af Corona-krisen har de nu fået mulighed for at udskyde både generalforsamling og indberetning af årsrapporten til den 31. august 2020. Altså med tre måneder.

Fristforlængelsen gælder for virksomheder, hvis regnskabsår slutter i perioden 31. oktober 2019 til og med den 30. april 2020. De har således en frist på otte måneder - mod normalt fem måneder - til indberetning af deres regnskab. Hvorvidt det er klogt at gøre brug af muligheden for senere indberetning afhænger af de konkrete omstændigheder, men overordnet set har selskaberne tre muligheder.

### Indberetning så hurtigt som muligt

Hvis det er praktisk muligt, og forholdene i øvrigt tillader det, er det vores klare anbefaling, at årsrapporten for 2019 færdiggøres så hurtigt som muligt. Dels fordi arbejdet med regnskabet ikke bliver mindre af at vente - snarere tværtimod - og dels fordi det giver opdateret regnskabsinformation til virksomhedens interessenter, hvilket kan være vigtigt i den nuværende situation.

For selskaber, der almindeligvis har over ti deltagere til generalforsamlingen, vil det som følge af reglerne om forsamlingsforbud ikke være muligt at holde generalforsamlingen fysisk, og i nogle tilfælde heller ikke tilrådeligt hos selskaber med færre deltagere. Der er dog mulighed for at afholde en hel eller delvis elektronisk generalforsamling, ligesom det kan være relevant at lade generalforsamlingsdeltagere møde med fuldmagt for andre.

### Afvente udviklingen

For de selskaber, der har behov for at bruge alle kræfter på at styre deres forretning sikkert gennem krisen, giver fristudskydelsen et pusterum, som naturligvis bør udnyttes.

Ligeledes kan det være klogt at se tiden an hos selskaber, hvor krisen har skabt usikkerhed om, hvorvidt driften af selskabets virksomhed i det hele taget kan fortsætte. Dette af hensyn til at opnå så stor en grad af sikkerhed som muligt. Se nærmere om going concern-problemstillingen i [denne artikel](#).

### Regnskabet færdiggøres, men generalforsamlingen afholdes senere

Selvom vi sjældent anbefaler denne løsning, så er der intet til hinder for, at et selskab kan vælge en mellemløsning, hvor regnskabet færdiggøres og godkendes af ledelsen og af selskabets revisor, men hvor afholdelsen af generalforsamlingen afventer en normalisering af forholdene i samfundet.

I så fald skal man dog være opmærksom på, om der i perioden mellem ledelsen og revisors godkendelse og generalforsamlingen sker ændringer, som har væsentlig betydning for regnskabet. Skulle dette være tilfældet, har ledelsen nemlig pligt til at aflægge et nyt og korrigeret regnskab.

Et forhold, som fx kan ændre sig, er et forslag om udlodning af udbytte. Generelt skal virksomhederne nemlig være forsigtige med hensyn til udlodning af udbytte for 2019, da selskabsloven foreskriver, at en udlodning skal være forsvarlig efter forholdene på det tidspunkt, hvor den besluttes.

*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 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.*