

Skatteministeren vil ikke hjælpe med madspild i kantiner

DEPECHEN 2021, NR. 12
9. juni 2021

Virksomhederne må fortsat ikke på daglig basis tilpasse antallet af kuverter til det antal medarbejdere, der rent faktisk møder ind, hvis de ansatte skal være omfattet af de skattemæssige regler for kantineordninger.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Madordninger på jobbet er formentlig det mest populære personalegode af alle. Ikke mange gider nemlig smøre madpakke, hvis de kan blive fri for det. Det er arbejdsgiverne naturligvis fuldt opmærksomme på, og i kampen om at tiltrække kvalificeret arbejdskraft er madordninger derfor et vigtigt konkurrenceparameter mange steder.

Heldigvis understøtter skattereglerne denne type personalepleje. I alle tilfælde i udgangssituationen. Arbejdsgiverne må nemlig gerne give et pænt tilskud til en madordning, uden at dette udløser beskatning hos de ansatte. Eneste krav er som udgangspunkt, at der ikke må serveres luksusmad, og at medarbejderne af egen lomme betaler mindst 15 kr. pr. dag. Dog 20 kr., hvis der serveres andet end postevand til maden.

På trods af områdets store praktiske betydning har Skattestyrelsens behandling af dette altid forekommet noget stedmoderlig. Styrelsen vil gerne være med til, at de ansatte er skattefrie af arbejdsgiverens tilskud, men styrelsen er ganske striks, når det gælder håndteringen af madordninger i praksis. Fx fastslog Skatterådet tilbage i 2017, at der ikke kan etableres en skattefri madordning, hvis de ansatte har adgang til mere end ét måltid mad på jobbet. Altså fx både morgenmad og frokost. Læs mere herom i [denne artikel](#).

Den daglige madproduktion

Uanset om medarbejdernes egenbetaling opkræves med et fast beløb pr. dag eller pr. måned, må den gerne reduceres til det antal dage, hvor medarbejderen rent faktisk er til stede. Dog kun, hvis arbejdsgiveren fører kontrol med tilstedeværelsen.

Det forhold, at medarbejderne gerne må nøjes med at betale for de dage, hvor de rent faktisk spiser på jobbet, er imidlertid ikke det samme som, at arbejdsgiveren på daglig basis gerne må tilpasse madproduktionen i kantinen til det antal medarbejdere, der er på arbejde. Det har skatteministeren for nylig bekræftet i et [svar til Folketingets Skatteudvalg](#).

I svaret oplyser ministeren, at det vil være i strid med skattereglerne på området, hvis der sker en sådan tilpasning, idet reglerne forudsætter, at det ikke er muligt at henføre en bestemt værdi af personalegodet til den enkelte medarbejder. Ministeren oplyser i svaret, at han grundlæggende anser reglerne for at være fornuftige, og at madspild kan forhindres på andre måder end ved at tilpasse produktionen, fx ved at begrænse udvalget, servere mindre portioner og ved at genanvende overskydende mad.

Med svaret ligger det fast, at der ikke er udsigt til nogen opløsning af den administrative praksis på området, og at der politisk ikke er nogen planer om at lovgive på dette.

INDHOLD

- Skatteministeren vil ikke hjælpe med madspild i kantiner
- Nu ændres skatten for dem, der har firmabil
- Forlænget frist for indberetning af aktier i udenlandske depoter
- En skattefri omstrukturering er ikke altid skattefri
- Virksomheder med både momspligtige og momsfrie aktiviteter

Nu ændres skatten for dem, der har firmabil

De nye regler for opgørelse af beskatningsgrundlaget for alle landets omkring 90.000 firmabiler træder i kraft den 1. juli 2021. Det medfører et betydeligt merarbejde på virksomhedernes lønkontorer.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

For år tilbage var opgørelse af beskatningsgrundlaget for firmabiler i de fleste tilfælde en engangsopgave, som blev klaret i forbindelse med anskaffelsen. Sådan er det ikke længere, og med loven om de nye firmabil-regler har politikerne toppet den administrative byrde i et hidtil uset omfang. Frem til og med 2025 skal beskatningsgrundlaget for alle landets firmabiler ændres mindst én gang om året.

Ændringer fra den 1. juli 2021

Beskatningsgrundlagene skal justeres, uanset hvornår bilerne er anskaffet, og uanset hvor gamle de er. Der er tale om tre ændringer, hvoraf de to angår alle firmabiler, mens den tredje kun angår el- og pluginhybridbiler, hvor arbejdsgiveren har betalt for opsætning af en ladestander på medarbejderens privatadresse.

1. Efter de gældende regler udregnes beskatningsgrundlaget som 25 % af bilens værdi op til 300.000 kr. og 20 % af den overskydende værdi. Fra den 1. juli 2021 nedsættes den første sats til 24,5 %, mens den anden sats hæves til 20,5 %.
2. I beskatningsgrundlaget indgår også et såkaldt miljøtillæg. Dette beregnes i øjeblikket som 150 % af bilens grønne ejerafgift. Fra den 1. juli 2021 skal det beregnes som 250 % af afgiften.
3. Værdien af en arbejdsgiverbetalt ladestander på privatadressen skal fra den 1. juli 2021 ikke længere indgå i beskatningsgrundlaget.

Den førstnævnte ændring er til fordel for alle med firmabiler med en nyvognsværdi på op til 600.000 kr. og til ulempe for dyrere biler. Den anden ændring er til ulempe for alle biler, men mest for de dieseldrevne, hvor den grønne ejerafgift er højest.

For langt de fleste firmabiler - selv for de dyre - vil betydningen af de nye regler være til at overskue. For en dieseldrevet Mercedes C, hvor bilens værdi fx udgør 450.000 kr., og hvor den årlige ejerafgift er på 3.240 kr., kan effekten af ændringerne - opgjort på månedsbasis - illustreres således:

	Indtil 30. juni 2021	Fra 1. juli 2021
Månedligt beskatningsgrundlag	8.750 kr.	8.688 kr.
Månedligt miljøtillæg	405 kr.	675 kr.
Samlet beskatningsgrundlag	9.155 kr.	9.363 kr.
Skat v/marginalskat på 56,5 %	5.173 kr.	5.290 kr.

For en topskattebetaler vil ændringen med de i eksemplet anvendte forudsætninger indebære en samlet merskat i 2021 på ca. 700 kr. Nogle vil sikkert mene, at det er et stort ståhej for ingenting, når virksomhederne tvinges til at tilrette så mange beskatningsgrundlag for så lidt, men reglerne rummer ingen bagatelgrænse for den slags.

Også andre ændringer

For biler, der er indregistreret den 18. december 2020 eller senere, er Motorstyrelsen i gang med at genberegne registreringsafgiften, så den kommer til at passe med de nye regler. Den nye registreringsafgift har betydning for bilens værdi. For disse biler skal beskatningsgrundlaget ændres med virkning fra den måned, hvor genberegningen sker. Dette kan i mange tilfælde nok ske i samme ombæring, som beskatningsgrundlaget justeres i konsekvens af de regler, der træder i kraft den 1. juli.

”Nogle vil sikkert mene, at det er et stort ståhej for ingenting, når virksomhederne tvinges til at tilrette så mange beskatningsgrundlag for så lidt, men reglerne rummer ingen bagatelgrænse for den slags”

Forlænget frist for indberetning af aktier i udenlandske depoter

Har du købt aktier i 2020 gennem en udenlandsk broker, skal du indberette dit køb til Skattestyrelsen senest den 1. september 2021, også selvom aktierne endnu ikke er solgt. Ellers mister du muligheden for tabsfradrag.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Interessen for handel med aktier har formentlig aldrig været større. De fleste investorer handler gennem deres pengeinstitut, men der findes dog også mange, som handler på nettet via udenlandske brokere. Ofte fordi handelsomkostningerne herved er mindre.

Når det gælder handler, der er foretaget gennem danske pengeinstitutter og fondsmæglere, får Skattestyrelsen automatisk indberetning om disse. Tilsvarende gælder ikke for aktier og investeringsbeviser i udenlandske depoter, medmindre den udenlandske finansielle institution har indgået aftale med Skattestyrelsen om indberetning. Det har formentlig kun ganske få.

Har du aktier eller investeringsbeviser i et udenlandsk depot, er det derfor normalt dig selv, der har ansvar for at orientere Skattestyrelsen om disse, og reglerne er indrettet sådan, at du ikke kan vente med at gøre det, til du har solgt værdipapirerne og opgjort fortjenesten eller tabet på disse. Indberetningen skal ske for købsåret. Der skal indberettes identifikationsoplysninger for de købte aktier (ISIN), oplysning om antal købte aktier, om anskaffelsessummen og om købsdatoen.

Normalt er fristen for indberetning den 1. juli i året efter købsåret, men for aktier købt i 2020 er fristen udskudt til den 1. september 2021, fordi den følger fristen for selvstændiges indberetning af deres indkomst for 2020, hvilken frist ligesom for 2019 er udskudt to måneder på grund af Covid19.

Fristen kan ikke forlænges, ligesom der ikke kan dispenseres fra denne. For aktier og investeringsbeviser, der er købt gennem en udenlandsk broker i 2019 eller tidligere, er det derfor for sent at gøre noget. Konsekvensen ved ikke at indberette udenlandske aktiekøb er, at investoren mister adgangen til fradrag for et evt. tab på aktierne, og det kan få store økonomiske konsekvenser. Det viser en nylig [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Stor skatteregning til enke

Sagen handlede om en mand, der var afgået ved døden i 2018, og hvis uskiftede bo var udlagt til enken. Manden havde handlet med aktier i betydeligt omfang og havde for indkomståret 2017 selvangivet en samlet aktieindkomst på lidt over 5 mio. kr. hidrørende fra aktier i et depot i Luxembourg.

Den selvangivne indkomst viste sig at være en nettogevinst, idet manden havde realiseret gevinster med 6.697.483 kr. og tab med 1.649.800 kr. Aktierne var købt i 2016 og 2017, og ingen af købene var indberettet til Skattestyrelsen. På den baggrund ville Skattestyrelsen ikke godkende fradrag for tabet på de knap 1,7 mio. kr., hvilket udløste en merskat på omkring 800.000 kr.

Afgørelsen blev stadfæstet af Landsskatteretten som bemærkede, at skattemyndighederne først den 4. november 2018 modtog oplysninger om mandens udenlandske værdipapirer, hvilket var efter udløbet af fristen for indberetning af oplysninger om købene. Derfor var tabet ikke fradragsberettiget.

Afgørelsen er på linje med en [afgørelse fra 2017](#) om samme emne. En sag, som handlede om en hollandsk statsborger, der i nogle år var bosiddende i Danmark. På grund af ukendskab til de danske regler fik han ikke indberettet hverken sine egne eller ægtefællens udenlandske aktier i forbindelse med deres selvangivelse for tilflytningsåret.

”Konsekvensen ved ikke at indberette udenlandske aktiekøb er, at investoren mister adgangen til fradrag for et evt. tab på aktierne, og det kan få store økonomiske konsekvenser”

En skattefri omstrukturering er ikke altid skattefri

Skatterådet har i en ny afgørelse fastslået, at en omstrukturering, hvorved aktierne i et moderselskab ombyttedes med aktier i et nyt holdingselskab der straks efter spaltes, udløser beskatning af en eventuel genbeskatningssaldo.

Af Arne Riis, ari@bdo.dk

Danske selskaber med aktiviteter i andre lande kan vælge såkaldt international sambeskatning. Det indebærer blandt andet, at underskud i udenlandske datterselskaber, filialer eller faste ejendomme kan modregnes i den danske indkomst.

Når det sker, omregnes de fratrukne udenlandske underskud til en skatteværdi og føres på en såkaldt genbeskatningssaldo. Hvis der i et efterfølgende indkomstår er overskud af aktiviteten i udlandet, beskattes dette overskud i Danmark, og genbeskatningssaldoen reduceres med skatteværdien heraf.

International sambeskatning vælges for ti år ad gangen. Hvis sambeskatningen afbrydes ved periodens udløb, og der på dette tidspunkt stadig henstår en genbeskatningssaldo, vil denne efter særlige regler blive beskattet på dette tidspunkt. Der sker også beskatning af saldoen, hvis sambeskatningen afbrydes før tid, herunder hvis et udenlandsk selskab sælges og derved udgår af sambeskatningen.

Der kan imidlertid - måske lidt overraskende - også blive tale om beskatning af saldoen, selvom der i virkeligheden intet sker. Det viser en [ny afgørelse fra Skatterådet](#).

Sagen, hvor Skattestyrelsen vendte på en tallerken

Sagen handlede om to søskende, som hver ejede halvdelen af aktierne i et aktieselskab, der var moderselskab i en koncern med aktiviteter i flere andre lande og som havde valgt international sambeskatning.

De to søskende ønskede at ændre ejerstrukturen således, at de kom til at eje deres aktier gennem hvert sit holdingselskab. Dette kunne opnås ved, at de i første omgang gennemførte en skattefri aktieombytning, hvorved de indskød alle aktierne i moderselskabet i et nystiftet fælles holdingselskab. Umiddelbart derefter ville de opløse det nystiftede selskab igen ved en skattefri ophørsspaltning, hvorved aktierne i moderselskabet blev overført til to nye selskaber med halvdelen til hver, og således at de to søskende fik tillagt alle aktier i hvert sit holdingselskab. En helt traditionel og ukompliceret kombinationsomstrukturering.

Den skattefrie spaltning af det nystiftede selskab skulle ske med tilbagevirkende kraft til datoen for stiftelsen af dette. Dette ville betyde, at der aldrig ville skulle aflægges regnskab for det fælles holdingselskab, ligesom dette ikke ville blive inddraget i sambeskatningen med de andre selskaber. De to søskende mente derfor ikke, at transaktionerne burde udløse beskatning af genbeskatningssaldoen.

Dette var Skattestyrelsen umiddelbart enig i. I første omgang udarbejdede styrelsen således en indstilling til Skatterådet om, at der ikke var grundlag for at kræve beskatning af genbeskatningssaldoen, idet koncernen i sambeskatningsmæssig henseende bestod af de samme selskaber både før og efter spaltningen.

Inden sagen nåede at komme på dagsordenen hos Skatterådet, skiftede styrelsen imidlertid mening og udarbejdede en ny indstilling. Ifølge denne kunne omstruktureringen ikke gennemføres, uden at den internationale sambeskatning skulle anses for afbrudt med den følge, at der skulle ske genbeskatning, fordi det nye fælles holdingselskab teknisk set var ultimativt moderselskab i den korte periode, hvor selskabet eksisterede, og en spaltning heraf kunne vedtages. En indstilling, som Skatterådet valgte at følge.

”Der kan imidlertid - måske lidt overraskende - også blive tale om beskatning af saldoen, selvom der i virkeligheden intet sker”

Virksomheder med både momspligtige og momsfrie aktiviteter

Alle virksomheder med blandede aktiviteter er i princippet forpligtet til én gang om året at opgøre deres fradragprocent for fællesomkostninger. Der gælder særlige regler for regulering af moms af investeringsgoder.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Virksomheder, der både har momspligtig og momsfri omsætning, har fuldt fradrag for momsen af udgifter, der udelukkende relaterer sig til deres momspligtige omsætning. Til gengæld har de ikke fradrag for nogen del af momsen af udgifter, der kun angår deres momsfrie omsætning.

Når det gælder momsen af fællesomkostninger - altså udgifter, der vedrører begge aktiviteter - har virksomheden fradrag for en forholdsmæssig andel af momsen.

Den fradragberettigede andel opgøres almindeligvis efter forholdet mellem den momspligtige og den momsfrie omsætning. I praksis godkender Skattestyrelsen, at virksomhederne i første omgang bruger en foreløbig fradragprocent, der er baseret på omsætningsfordelingen i det foregående regnskabsår. Efter udløbet af dette er virksomhederne imidlertid i princippet forpligtet til at beregne deres faktiske fradragprocent for året og korrigere de foretagne fradrag for fællesomkostninger.

De fleste vil nok mene, at korrektionen af momsfradraget for det forgangne regnskabsår mest hensigtsmæssigt kan medtages i den første momsangivelse for det efterfølgende år. Skattestyrelsen har imidlertid i et udkast til et såkaldt styresignal givet udtryk for, at der skal ske fuld periodisering. Det vil sige, at korrektionen skal henføres til de enkelte momsperioder i det år, som momsen rent faktisk vedrører.

Mobiltelefoner

Når det gælder moms af telefonregninger, vil situationen ofte være den, at medarbejderne anvender deres telefoner til både private og arbejdsmæssige formål, og at den erhvervmæssige brug angår både de momspligtige og de momsfrie aktiviteter. Det betyder, at der ved opgørelse af momsfradraget skal korrigeres for begge forhold.

Først skal der korrigeres for den private andel. Den skal fastsættes efter et konkret skøn. Det kan være fristende at fastsætte det private forbrug til gennemsnitligt fx 10 % for alle medarbejdere, men dette kan ikke uden videre forventes godkendt, idet der ofte vil være stor forskel mellem forskellige medarbejdergrupper på, hvor meget de bruger telefonerne i arbejdstiden. Af den erhvervmæssige andel af momsen kan herefter fradrages den andel, som kan beregnes med fradragprocenten, jf. ovenfor.

Bygninger

Der gælder særlige regler for fradrag for moms af udgifter til vedligeholdelse af bygninger, der anvendes til både momspligtige og momsfrie aktiviteter. Her kan den normale fradragprocent ikke altid anvendes. Hvis der fx er tale om udgifter, der vedrører hele ejendommen, fx taget eller soklen, vil fradraget skulle opgøres efter en m²-fordeling, hvis de to typer af aktiviteter foregår i forskellige lokaler.

Investeringsgoder

Moms af udgifter til anskaffelse af investeringsgoder - det vil sige maskiner, inventar og bygninger mv. med en anskaffelsespris på over 100.000 kr., der er undergivet værdiforringelse - kan fradrages med den for anskaffelsesåret gældende fradragprocent, men for de efterfølgende fem år (driftsmidler mv.) henholdsvis ti år (bygninger) skal der ske regulering af den fratrukne købsmoms, hvis fradragprocenten ændrer sig. Dog kun, hvis ændringen er på mindst ti procentpoint. Er ændringen mindre, er en regulering frivillig og dermed kun interessant, hvis fradragprocenten er steget.

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 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 91.000 medarbejdere i 167 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.