

## Skat ved brug af bonuspoint til ferierejser

Hvis du rejser meget i forbindelse med dit arbejde og optjener bonuspoint hos flyselskaber i den forbindelse, koster det dig en skatteregning, hvis du med din arbejdsgivers accept bruger bonuspointene til ferierejser.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk)

Næsten alle flyselskaber og hotelkæder har forskellige former for loyalitetsprogrammer, hvoraf nogle kan kombineres. Fællesnævneren er, at der optjenes bonuspoint ved brugen af selskabernes ydelser. Bonuspoint, der kan bruges som betaling ved senere rejser og/eller overnatninger.

Når der optjenes bonuspoint i forbindelse med forretningsrejser, er det som udgangspunkt arbejdsgiveren, der kan bestemme, hvad de må bruges til. Hvis arbejdsgiveren tillader, at medarbejderen som et personalegode selv kan råde over pointene og måske bruge disse under sin sommerferie, giver det ofte anledning til spørgsmål om de skattemæssige konsekvenser hos medarbejderen og om arbejdsgiverens mulige pligt til at indberette brugen af bonuspointene til skattemyndighederne.

### Det siger reglerne

For at tage det sidste først, så har arbejdsgiveren ingen pligt til at foretage indberetning til Skattestyrelsen, hvis en medarbejder får lov til at bruge bonuspoint optjent under forretningsrejser til private ferierejser.

Hos medarbejderen er værdien af sådanne rejser skattepligtige som B-indkomst, og medarbejderen har selv pligt til at sørge for, at beløbet kommer med på årsopgørelsen. Beskatningen sker som personlig indkomst, men der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af beløbet. Den maksimale skat af værdien (marginalskatten) bliver dermed ca. 52 %.

Den skattepligtige værdi af rejsen og/eller hotelopholdet svarer til det beløb, som den rejsende skulle have betalt af egen lomme, hvis der ikke var anvendt bonuspoint. Det er altså rejsens markedsværdi, der beskattes.

### Når ægtefæller deltager

Reglerne er de samme, hvis bonuspointene fra forretningsrejser er tilstrækkelige til ikke kun at dække medarbejderens egen ferierejse, men også ægtefællens/partnerens og måske også børnenes. I så fald er det stadig medarbejderen, der skal beskattes af værdien af hele familiens rejse, da frirejsen udspringer af medarbejderens forretningsrejser og derfor er et personalegode for denne.

Apropos ægtefæller, så hænder det, at virksomheder tilbyder at betale for rejser til udlandet for at besøge - og evt. holde ferie sammen med - en udstationeret ægtefælle eller kæreste i stedet for at betale for en hjemrejse for denne. Også i sådanne tilfælde er det den ansatte, som er skattepligtig af ægtefællens frirejse.

### INDHOLD

- Skat ved brug af bonuspoint til ferierejser
- Nye skatteregler for bygningsafskrivning fra 2023 - måske
- Splitleasing er stadig "Risky Business"
- Moms af udgifter til leje af P-pladser til personbiler
- Fradrag for underskud i udlandet uden sambeskatning

## Nye skatteregler for bygningsafskrivning fra 2023 - måske

Med virkning for anskaffelser, der foretages den 1. januar 2023 og senere, forlænges perioden for afskrivning af bygninger, installationer samt for visse typer af kunstnerisk udsmykning fra 25 til 34 år.

Af Mikael Risager, [mir@bdo.dk](mailto:mir@bdo.dk)

Skatteministeriet har sendt et [udkast til et lovforslag](#) i høring, hvorefter de skattemæssige regler for bygningsafskrivning bliver ændret med virkning for anskaffelser, der foretages den 1. januar 2023 eller senere. Der er p.t. flertal for forslaget, som udmønter en politisk aftale, der blev indgået i januar 2022. Forslaget når dog næppe at blive fremsat endsige vedtaget, før der udskrives folketingsvalg. Hvorvidt der også vil være flertal for forslaget efter et valg, må tiden vise.

### Ændringen

Den primære ændring går ud på, at afskrivningssatsen for bygninger og installationer samt for visse typer af kunstnerisk udsmykning nedsættes fra 4 til 3 %. Det betyder, at udgiften til sådanne investeringer fremadrettet skal afskrives over 34 år i stedet for over 25 år. Ændringen begrundes i lovudkastet med, at de skattemæssige afskrivninger herved bringes i bedre overensstemmelse med bygningernes og installationernes forventede økonomisk levetid.

Samlet set medfører ændringen ikke en merskat for virksomhederne, men derimod en likviditetsforskydning (= renteudgift), da de med de nye regler påføres en højere skat i de første 25 år - ved en uændret selskabsskatteprocent helt præcist 22.000 kr. for hver 10 mio. kr. investering - og derefter en lavere skat i de efterfølgende ni år.

En eksisterende særregel for bygninger og installationer med kort levetid ændres samtidig, så beregningen af afskrivningssatsen for sådanne fremover skal tage afsæt i en levetid på 33 år i stedet for 25 år, dog således at det særlige tillæg til afskrivningssatsen på tre procentpoint vil bortfalde.

Virksomhedernes regnskabsmæssige resultat vil som udgangspunkt ikke blive påvirket af ændringen, da denne alene vil medføre forskydninger mellem aktuel og udskudt skat.

### Ikrafttræden

Ændringen skal som nævnt have virkning for anskaffelser, der foretages den 1. januar 2023 og derefter. Altså uden hensyntagen til virksomhedernes regnskabsår.

Bygninger og installationer mv., der er anskaffet forud for skæringsdatoen, vil fortsat kunne afskrives med 4 %. Til gengæld gælder den nye afskrivningssats på 3 % ikke kun for nye bygninger mv., men også for tilbygninger og øvrige forbedringer af gamle bygninger, når tilbygningen afsluttes den 1. januar 2023 eller senere. For bygninger anskaffet før skæringsdatoen, men tilbygget efter, vil der altså skulle opereres med to forskellige afskrivningssatser for den samme bygning.

Ved "anskaffelse" forstås normalt ibrugtagningstidspunktet. For virksomheder med igangværende byggeprojekter, der påregnes færdiggjort i år, vil det derfor være en fordel, hvis byggeriet ikke bare færdiggøres, men også tages i brug inden jul. Bygninger, der købes med overtagelse i 2022, skal også være taget i brug inden årets udgang for at være omfattet af de gamle regler.

Den nye afskrivningssats på 3 % gælder også for accessoriske bygninger - typisk en kontorbygning knyttet til en produktionsbygning - der anskaffes efter skæringsdatoen. Det gælder også, selvom den accessoriske bygning knytter sig til produktionsbygning, der er anskaffet før denne dato og derfor afskrives med 4 procent om året.

*"Virksomhedernes regnskabsmæssige resultat vil som udgangspunkt ikke blive påvirket af ændringen, da denne alene vil medføre forskydninger mellem aktuel og udskudt skat"*

## Splitleasing er stadig ”Risky Business”

Indtil videre støtter domstolene op om den hårde linje, som Skattestyrelsen følger i sager om splitleasing. Modellen kræver en betydelig ordenssans, hvis man vil undgå den firmabilbeskatning, som er hele formålet med ordningen.

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

Hvis en ledende medarbejder får stillet en firmabil til en værdi af fx 500.000 kr. til rådighed af sin arbejdsgiver, kan det nemt koste en skatteregning på op mod 5.500 kr. om måneden - eller 66.000 kr. om året - hvis bilen anvendes til privat kørsel. Det følger af reglerne om beskatning af fri bil.

Skatten afhænger af bilens nyvognspris. Jo dyrere bilen er, jo mere skal der betales i skat. Til gengæld er det uden betydning, om der køres 8.000 km eller 25.000 km privat om året i bilen. Det er nemlig rådigheden og ikke den faktiske brug, der beskattes.

### Splitleasing-konceptet

Aftaler om splitleasing - eller deleleasing, som nogle kalder det - er ordninger, hvor et leasingelskab udlejer en og samme bil til to brugere - typisk et selskab og dettes hovedaktionær - på samme tid, sådan at de deler de samlede leasingafgifter efter forholdet mellem deres brug af bilen. Virksomheden betaler således den del af leasingydelse, som kan henføres til hovedaktionærens kørsel i arbejdstiden - den erhvervmæssige kørsel - mens hovedaktionæren betaler den del af ydelserne, der kan henføres til den private kørsel i bilen.

Hele formålet med sådanne aftaler er naturligvis at friholde hovedaktionæren for den firmabilbeskatning, som ville blive en realitet, hvis virksomheden betalte den fulde leasingafgift. Derfor betaler hovedaktionæren også sin andel af leasingydelse med private (beskattede) midler. Dette kan ofte betale sig, hvis antallet af private km er relativt beskedent.

### Skattemæssige krav

Skattestyrelsen har opstillet en række meget præcise krav, som parterne i en splitleasingaftale skal opfylde, hvis brugeren af bilen skal undgå firmabilbeskatning, herunder at:

- Leasingelskabet skal indgå separate aftaler med henholdsvis virksomheden og den medarbejder, der skal bruge bilen.
- Samtlige udgifter skal fordeles mellem parterne på grundlag af de faktiske antal kørte kilometer.
- Parterne må gerne betale deres andel af leasingydelsen som et acountobeløb, men der skal ske en løbende regulering ud fra den faktiske fordeling af kørslen.
- Der skal løbende føres et detaljeret kørselsregnskab, der viser kørselens fordeling mellem erhvervmæssig og privat kørsel.

Skattestyrelsen har over tid rejst et pænt stort antal sager, hvor påstanden har været, at de opstillede krav ikke har været opfyldt. Især kravet om et præcist kørselsregnskab volder ofte problemer blandt andet på grund af manglende kendskab til, hvad der skattemæssigt overhovedet anses for erhvervmæssig kørsel.

Foreløbig foreligger der fire byretsdomme om konceptet. De er alle vundet af Skatteministeriet. Den seneste dom er afsagt af byretten i Lyngby. Den kan du læse [her](#). Nu venter vi så på den første dom fra en landsret.

En anden [nylig byretsdom](#) angik en hovedaktionær, der sammen med sit selskab havde splitleaset hele tre biler, men som endte med at blive firmabilbeskattet af alle tre, fordi kravene om kørselsregnskab og om løbende regulering af ydelserne ikke var overholdt.

*”Skatten afhænger af bilens nyvognspris. Jo dyrere bilen er, jo mere skal der betales i skat”*

## Moms af udgifter til leje af P-pladser til personbiler

Mens moms af udgifter til leje af parkeringspladser til gæster altid kan fratrækkes, gælder der det modsatte for moms af udgifter til leje af parkeringspladser til medarbejdernes biler. Den moms kan ikke fratrækkes.

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

Ejendomsselskaber, der udlejer kontorlokaler med tilhørende parkeringspladser, kan selv bestemme, om de vil lade sig momsregistrere for udlejningen af kontorerne, men ikke for udlejningen af parkeringspladserne. Det sidste er nemlig altid en momspligtig ydelse.

I de tilfælde, hvor udlejningen af kontorlokaler sker til fuldt momspligtige virksomheder, vil udlejeren ofte vælge at lade sig momsregistrere også for kontorudlejningen. I så fald lægges der moms på den fulde husleje. Både på huslejen for kontorerne og på huslejen for parkeringspladserne.

Mens momsen af huslejen i sådanne tilfælde normalt altid vil kunne fradrages som indgående moms af lejeren, så afhænger fradragsmuligheden for momsen af udgiften til leje af parkeringspladser af, hvilke biler der holder på pladserne, og hvem de tilhører.

Mens moms af udgifter til leje af parkeringspladser til brug for vare- og lastbiler altid kan fratrækkes, så gælder dette - når der er tale om personbiler - kun for biler, der tilhører kunder og forretningsforbindelser. Altså for gæsteparkeringspladser.

Moms af udgifter til leje af parkeringspladser, der anvendes af medarbejderne til parkering af personbiler, kan derimod ikke fratrækkes i momsregnskabet. Ved personbiler forstås herved motorkøretøjer, der er indrettet til befording af højst ni personer. Det er uden betydning, om personbilen er ejet eller leaset af medarbejderen selv, eller om bilen er stillet til rådighed for medarbejderen af virksomheden som en firmabil.

Når moms af udgifter til leje af parkeringspladser til medarbejdernes personbiler ikke tillades fratrukket som indgående moms, skyldes det, at lejen anses for knyttet til bilerne. Den sidestilles således med moms af udgifter til brændstof og værkstedsregninger mv., der heller ikke kan fratrækkes, når der er tale om personbiler. Den manglende fradragsret gælder formentlig også for moms af udgifter, der relaterer sig til parkeringspladserne og som betales af lejeren, herunder fx udgifter til opstribning, fejning, snerydning og grusning/saltning.

Den særlige praksis om moms af udgifter til leje af parkeringspladser til personbiler har været gældende i årtier og blev tiltrådt af Landsskatteretten i en [afgørelse fra 2003](#).

### P-pladser til sælgeres biler

Sagen handlede om en virksomhed, der havde lejet sig ind i en større kontorejendom og som også havde lejet et antal parkeringspladser i ejendommens kælder. Udlejeren var frivilligt registreret for moms og opkrævede derfor moms af huslejen både for kontorerne og for parkeringspladserne. Disse blev primært anvendt af virksomhedens sælgere og andre medarbejdere med mange møder uden for bygningen.

Virksomheden gjorde gældende, at momsen af udgiften til leje af parkeringspladserne skulle kunne fratrækkes som indgående afgift, da lejen af disse skete i sammenhæng med lejen af kontorerne, hvorfor der var tale om én samlet ydelse.

Dette var ifølge Landsskatteretten uden betydning. Efter rettens opfattelse måtte parkeringsudgifterne anses for knyttet til bilerne, ligesom retten var af den opfattelse, at det var uden betydning, om der var tale om virksomhedens eller medarbejdernes biler, så længe der var tale om personbiler.

*”Moms af udgifter til leje af parkeringspladser, der anvendes af medarbejderne til parkering af personbiler, kan derimod ikke fratrækkes i momsregnskabet”*

## Fradrag for underskud i udlandet uden sambeskatning

Et dansk selskab kan under visse betingelser opnå fradrag for underskud i et udenlandsk datterselskab uden at være - eller have været - sambeskattet med dette. Tilsvarende gælder for underskud i en udenlandsk filial.

Af Jacob Bach Pedersen, [japed@bdo.dk](mailto:japed@bdo.dk)

Danske selskaber med datterselskaber, filialer eller faste ejendomme i udlandet har mulighed for at vælge international sambeskatning. I så fald kan et eventuelt underskud i udlandet - opgjort efter danske skatteregler - fratrækkes i den danske sambeskatningsindkomst og dermed give en skattebesparelse hér.

Valg af international sambeskatning - hvilket er frivilligt - har imidlertid en række konsekvenser, som bør overvejes på forhånd. Fx er valget som udgangspunkt bindende i en 10-årig periode, og hvis der i denne periode opstår overskud i udlandet, skal dette medregnes i den danske indkomst. Derfor er en international sambeskatning ikke altid nogen fordel, og det er derfor formentlig kun et mindre antal danske koncerner, der overhovedet har valgt en sådan. Du kan læse mere om reglerne for international sambeskatning i [denne artikel](#).

### De særlige underskudsregler uden for sambeskatning

Som et alternativ til at vælge international sambeskatning findes der et særligt regelsæt, der i visse tilfælde giver mulighed for at få fradrag i Danmark for et eventuelt underskud i en udenlandsk afdeling. Betingelserne herfor er følgende:

1. Datterselskabet, filialen eller ejendommen skal være beliggende i et land inden for EU, i Norge, Liechtenstein eller på Island. Altså inden for det såkaldte EØS-område.
2. Der skal som udgangspunkt være tale om et direkte ejet datterselskab. Et indirekte ejet datterselskab kan dog også være omfattet, hvis det eller de mellemliggende selskaber er beliggende i samme land.
3. Underskuddet skal være endeligt, jf. nærmere nedenfor.
4. Underskuddet ville have været fradragsberettiget i Danmark, hvis der havde været valgt international sambeskatning.
5. Underskuddet skal opgøres efter danske regler.

At underskuddet skal være endeligt betyder, at fradrag som udgangspunkt først kan komme på tale, når datterselskabet likvideres eller på anden måde opløses. Dette kan illustreres med en nylig offentliggjort [afgørelse fra Skatterådet](#).

### Det svenske datterselskab

Sagen handlede om en dansk koncern, der i en periode på 25 år havde drevet virksomhed i Sverige gennem et svensk selskab. Aktiviteten havde i næsten alle årene været underskudsgivende og var derfor tidligere blevet lukket ned. Planen var nu at likvidere det svenske datterselskab, der var helt uden aktivitet.

Skatterådet bekræftede i sin afgørelse, at betingelserne for fradrag for underskuddet i det svenske datterselskab ville være opfyldt, når selskabet var endeligt opløst.

### Kommentar

Muligheden for fradrag gælder ikke kun for underskuddet i det år, hvori den udenlandske aktivitet afvikles endeligt, men derimod for summen af de underskud (netto), der kan henføres til år, hvori selskabet kunne have været inddraget i en international sambeskatning i Danmark. Selskaber med underskudsgivende aktiviteter i udlandet bør derfor overveje løbende at opgøre det skattemæssige resultat efter danske regler - også selvom der ikke er valgt international sambeskatning - fordi der ellers kan opstå en praktisk udfordring i forhold til at opgøre dette, når selskabet en dag afvikles.

*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 omkring 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 100.000 medarbejdere i mere end 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.*