

Elbiler - moms, skat og elafgift

For dem med firmabil er det et skattefrit personalegode, hvis arbejdsgiveren betaler for opsætning af en ladestander på privatadressen og for strømmen herfra til opladning af bilen.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk, og Casper Bache, cabac@bdo.dk

Interessen for el- og plug-in hybridbiler er kæmpestor. Både hos private og i virksomhederne. Anskaffelsen af elbiler og ladestandere rejser en lang række spørgsmål om skat, moms og elafgift. Vi har derfor udgivet en [publikation](#), der giver svar på de mest almindelige spørgsmål. Nogle af de væsentligste kan i kort form gengives således:

Arbejdsgiverbetalte ladestandere

For medarbejdere med firmabiler har det ingen skattemæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren betaler for opsætning og drift af en ladestander på medarbejderens bopæl. Det gælder, uanset om der er tale om en stander til opladning af en firmabil på gule eller hvide plader.

Er der tale om en firmabil på hvide plader, hvor brugeren beskattes efter reglerne om fri bil, har det heller ikke skattemæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren på et tidspunkt overdrager standeren til medarbejderen kvit og frit, hvis blot medarbejderen på dette tidspunkt er blevet beskattet af den private kørsel i bilen i en sammenhængende periode på mindst seks måneder.

Lønmodtagere med en privat elbil, som har mulighed for at få ladet denne op på arbejdspladsen på arbejdsgiverens regning, altså uden at betale for det, er skattepligtige af værdien af dette personalegode, hvis det sammen med andre personalegoder, herunder den årlige julegave, overstiger et beløb på 1.200 kr. (2022). Hvis værdien af opladninger mv. overstiger beløbsgrænsen, har arbejdsgiveren endda pligt til at indberette den samlede værdi til skattemyndighederne.

Når det gælder momsen af udgifter til opsætning og drift af ladestandere, afhænger retten til fradrag først og fremmest af, hvilke biler der oplades. Om en stander opsættes ved virksomheden eller ved en medarbejders bopæl er derimod ikke afgørende, så længe det er virksomheden, som indgår aftalen med operatøren og får fakturaen for opsætning og drift. Helt overordnet taler det mod momsfradrag, hvis der er tale om opladning af biler på hvide plader. Se nærmere i den ovenfor omtalte publikation.

Godtgørelse af elafgift

Ejere af private elbiler har som udgangspunkt ingen mulighed for at få godtgjort elafgift.

Virksomheder har under visse betingelser mulighed for at få godtgjort det meste af elafgiften. Dette gælder dog ikke, hvis en virksomhed stiller ladestandere til rådighed ved virksomhedens adresse til brug for medarbejdere, kunder og øvrige forretningsforbindelser uden at kræve betaling for disses brug af standerne.

DEPECHEN 2022, NR. 2
19. januar 2022

INDHOLD

- Elbiler - moms, skat og elafgift
- Sådan undgår I arbejdsudlejerskat for udenlandsk arbejdskraft
- Moms og skat ved handel med skins
- Danske virksomheder betaler for meget i told for varer fra England
- Momslån: Ikke alle kan få en afdragsordning hos Skattestyrelsen

Sådan undgår I arbejdsudlejeskat for udenlandsk arbejdskraft

Hør indlæg fra Skattestyrelsen, når vi holder gå-hjem-møde i Aalborg og Vejle om reglerne for, hvornår danske virksomheder skal betale arbejdsudlejeskat, hvis de benytter udenlandsk arbejdskraft. Det er gratis at deltage.

Af Tanja Stocholm, tst@bdo.dk

Ifølge en [analyse fra Dansk Industri](#) var der i oktober 2021 hele 266.000 fuldtidsbeskæftigede udlændinge på det danske arbejdsmarked. Det var rekordhøjt og svarede til knap 11 % af den samlede lønmodtagerbeskæftigelse. Med den nuværende mangel på arbejdskraft vil tallet sikkert vokse i de kommende år.

Langt de fleste udlændinge er ansat i danske virksomheder, mens en mindre del er sendt hertil af en udenlandsk virksomhed fx for at udføre et anlægs- eller montagearbejde her i landet. Og endelig er der en gruppe af udlændinge, som danske virksomheder har hyret gennem udenlandske underleverandører til at udføre specifikke opgaver.

Det sidste giver ofte skattemæssige udfordringer, fordi virksomhederne skal indeholde dansk arbejdsudlejeskat med 35,6 % af vederlaget til en udenlandsk underleverandør, hvis der er tale om leje af arbejdskraft og ikke om udførelse af entreprisarbejde. Noget som desværre ikke er nemt at afgøre og som derfor ustanselig giver anledning til skattesager, jf. [denne artikel](#).

Gratis gå-hjem-møder

Det er vores erfaring, at især vikarbureauer, montage- og produktionsvirksomheder, virksomheder indenfor landbrug, gartneri og skovbrug samt bygge- og entreprenørvirksomheder henter arbejdskraft hos udenlandske underleverandører.

Derfor inviterer vi nu repræsentanter for disse virksomheder - samt alle andre virksomheder, der gør brug af udenlandsk arbejdskraft - til et gå-hjem-møde, hvor vi vil fortælle om vores erfaringer med sager om arbejdsudlejeskat. På mødet vil en repræsentant for Skattestyrelsen tilsvarende fortælle om deres erfaringer på området.

Møderne finder sted på følgende dage:

- Tirsdag den 1. februar 2022, kl. 15.30-17.30 i Aalborg
- Mandag den 7. marts 2022, kl. 15.30-17.30 i Vejle

Begge steder vil vi efter mødet være vært ved et mindre traktement. Det er gratis at deltage. Du kan læse mere om møderne og tilmelde dig via [dette link](#).

Ny dom om arbejdsudlejeskat

Reglerne om indeholdelse af arbejdsudlejeskat gælder også, hvis de udenlandske medarbejdere kommer fra et koncernforbundet selskab. Dette fremgår af et [nyligt svar](#) fra skatteministeren til Folketingets Skatteudvalg.

Og reglerne gælder endda også, selvom den danske virksomhed har indeholdt udenlandsk skat af vederlaget og afregnet denne til en udenlandsk skattemyndighed, jf. denne nye [dom fra retten i Randers](#).

I sagen blev et entreprenørselskab dømt til at betale arbejdsudlejeskat med et samlet beløb på ca. 1,3 mio. kr. som følge af, at selskabet havde anvendt polsk og ukrainsk arbejdskraft i forbindelse med nogle byggeopgaver. Den omstændighed, at arbejdskraften var hyret gennem danske selskaber, gjorde ingen forskel, da indeholdelsespligten påhviler den, for hvem arbejdet i den sidste ende udføres. Udover skattebeløbet blev virksomheden dømt til at betale sagsomkostninger til statskassen med et beløb på 100.000 kr. Hertil kommer egne sagsomkostninger med et næppe mindre beløb.

”Med den nuværende mangel på arbejdskraft vil tallet sikkert vokse i de kommende år”

Moms og skat ved handel med skins

Gamere, der handler med skins, kan blive mødt med store moms- og skattekrav, hvis de handler for at tjene penge. Dem, der har tabt penge ved handel med skins, har til gengæld gode muligheder for skattefradrag.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk, og Helle Rimmen Sieker Andreassen, hrr@bdo.dk

Berlingske Tidende satte for nylig fokus på den omfattende handel - især på Facebook og dba.dk - med skins, der er virtuelle genstande, som bruges i Counter-Strike og andre computerspil, men som har udviklet sig til også at være et digitalt spekulationsobjekt på samme måde som bitcoins. Blot ikke med samme opmærksomhed til følge. At handlen med skins ikke er ubetydelig, kan illustreres med en [ny afgørelse](#) fra Skatterådet.

Den dygtige Counter-Strike-spiller

Sagen drejede sig om, hvorvidt der skulle betales moms af indtægter ved salg af skins. Der var tale om en dygtig, men ikke professionel, spiller, som både købte og solgte skins via Facebook. Han oplyste, at prisen på de skins, som han handlede med, lå mellem 100 kr. og 20.000 kr. De typiske handler lå i prisniveauet 3-4.000 kr. Han forventede at kunne sælge for omkring 500.000 kr. om året.

I sin afgørelse fastslog Skatterådet, at der skulle betales moms af salgsindtægterne, idet spilleren i momsmæssig forstand måtte anses for at drive "økonomisk virksomhed". Der blev herved blandt andet henvist til salgenes omfang og hyppighed. Skatterådet fandt ikke, at salgene - på samme måde som bitcoins - var momsfritaget som finansielle transaktioner, da skins ikke kan sidestilles med et værdipapir.

Kommentar

Med afgørelsen ligger det fast, at der skal betales moms, hvis der sælges skins for mere end 50.000 kr. om året, og handlerne både beløbs- og antalsmæssigt har et vist omfang. Der vil normalt ikke være adgang til fradrag for nogen form for købsmoms, fordi de solgte skins enten vil være modtaget vederlagsfrit eller købt af private. Salgsmomsen vil derfor svare til en up-front skat på 20 % af salgsindtægterne, hvilket for margenspekulanter kan føre til det absurde resultat, at deres nettoresultat bliver negativt.

For så vidt angår skattesiden har Skattestyrelsen for nylig i en ikke-offentliggjort afgørelse fastslået, at handel med skins kan have et sådant omfang, at der i skattemæssig henseende er tale om egentlig erhvervmæssig virksomhed, og at overskuddet i givet fald skal opgøres som 80 % af salgsindtægterne - altså af indtægterne eksklusive moms - med fradrag af dokumenterede udgifter til køb af skins. Af overskuddet skal der først betales arbejdsmarkedsbidrag med 8 %. Restbeløbet beskattes som personlig indkomst. Marginalskatten bliver dermed omkring 56 %.

Den konkrete sag handlede om en yngre mand, som over en årrække havde solgt skins for flere millioner kroner, hvilket udløste en samlet moms- og skatteregning på omkring 1,8 mio. kr. Afgørelsen er under påklage til Landsskatte retten, og praksis er dermed på ingen måde afklaret.

I tilfælde, hvor omfanget af handler ikke er tilstrækkeligt til at statuere "erhvervmæssig virksomhed", vil der kunne blive tale beskættning af overskuddet som personlig indkomst ud fra en spekulationsbetragtning. Dette vil dog efter vores vurdering i første række kun kunne ske for købte skins, idet skins, der modtages kvit og frit under spillet, efter vores opfattelse, ikke kan siges at være anskaffet i spekulationsøjemed.

For dem, der har tabt penge ved videresalg af købte skins, vil tabet som udgangspunkt kunne fratrækkes enten som underskud ved selvstændig virksomhed (omfattende handel) eller som et spekulationsstab (få handler).

"Afgørelsen er under påklage til Landsskatte retten, og praksis er dermed på ingen måde afklaret"

Danske virksomheder betaler for meget i told for varer fra England

Meget tyder på, at virksomhederne endnu ikke har sat sig ind i den handelsaftale, der blev indgået, da Storbritannien forlod EU, og derfor unødigt betaler for meget i told for varer, der importeres herfra.

Af Marika Rasmussen, maras@bdo.dk

Storbritannien udtrådte af EU med virkning fra den 1. januar 2021. Altså for lidt over ét år siden. Siden da har både borgere og virksomheder i Danmark i princippet skullet betale told af værdien af importerede varer herfra. I forbindelse med sin udtræden indgik Storbritannien imidlertid en handelsaftale med EU. En aftale, der giver både private og virksomheder mulighed for at opnå enten 100 % toldfrihed eller nedsat told ved samhandel mellem parterne.

Kort før jul udsendte Toldstyrelsen [en publikation](#) med tal for importen fra Storbritannien for første halvår af 2021. Det fremgår heraf, at borgere og virksomheder i denne periode importerede varer for 10,1 mia. kr., hvoraf de 7,3 mia. kr. var for varer med oprindelse i Storbritannien. Af disse blev kun varer for 3,3 mia. kr. (45 %) importeret på handelsaftalens vilkår. Sagt med andre ord, så blev der betalt fuld told - med et samlet beløb på 33 mio. kr. - for mere end halvdelen af alle varer med oprindelse i Storbritannien. I de fleste tilfælde formentlig helt unødvendigt.

Betingelser for toldfrihed

Ifølge handelsaftalen er det muligt at importere alle slags varer toldfrit, hvis det kan dokumenteres, at varerne enten fuldt ud er fremstillet eller i væsentligt omfang forarbejdet i Storbritannien.

Der findes tre forskellige måder, hvorpå en vares oprindelse kan dokumenteres:

- ❖ Leverandørerklæring
- ❖ Stående leverandørerklæring
- ❖ Importørens kendskab

En leverandørerklæring er den mest anvendte metode ved enkeltstående køb. Metoden indebærer, at sælgeren enten på fakturaen eller i et bilag til denne erklærer, at varen er fremstillet eller forarbejdet i Storbritannien. Erklæringens ordlyd er fastsat i handelsaftalen. En stående leverandørerklæring anvendes, når den samme varer importeres regelmæssigt, men kravene til indholdet er de samme som for en enkeltstående erklæring

Når import sker på baggrund af importørens kendskab, bekræfter denne at have tilstrækkelig viden om produktet til at kunne bekræfte dets oprindelse i Storbritannien. En fremgangsmåde som vi sjældent anbefaler på grund af risikoen for at ifalde strafansvar, hvis det viser sig, at oplysningerne ikke er korrekte.

Stor betydning

De varetyper, hvor handelsaftalen har størst betydning, er især tekstiler, fødevarer og foderprodukter samt mineraler, træ- og plastprodukter og kemiske produkter, hvor der gennemsnitligt betales omkring 10 % i told. Præcis de varetyper, som sammen med maskiner udgør langt den største del af importen. [Ifølge Danmarks Statistik](#) beløb den danske import fra Storbritannien sig i 2020 til hele 71 mia. kr. Muligheden for at importere uden told har derfor stor økonomisk betydning for danske virksomheder. En mulighed som desværre endnu ikke udnyttes i fuldt omfang.

Har din virksomhed brug for hjælp til etablering af de nødvendige procedurer for at undgå told ved import fra Storbritannien, er du velkommen til at kontakte os. Vi har toldeksperter i alle landets regioner, som kan hjælpe med den slags.

”Der findes tre forskellige måder, hvorpå en vares oprindelse kan dokumenteres”

Momslån: Ikke alle kan få en afdragsordning hos Skattestyrelsen

Skattestyrelsen tilbyder en betalingsordning over 24 måneder til de virksomheder, som ikke kan betale deres momslån, men dem, der har mest brug for det, opfylder næppe betingelserne for at få en sådan ordning.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

I uge 1 sendte Skattestyrelsen brev til alle de virksomheder, der har optaget et rentefrit momslån. Det skete for at henlede opmærksomheden på, at fristen for indfrielse af gælden blev sidste år rykket fra den 1. februar 2022 til den 1. april 2022.

I brevet oplyser Skattestyrelsen samtidig, at der kortvarigt åbnes et vindue for de berørte virksomheder til at oprette en såkaldt betalingsaftale - altså en afdragsordning - hos Skattestyrelsen. Det kan kun ske i perioden 15. marts til 15. april 2022.

De nærmere betingelser for at få en betalingsordning fremgår ikke af brevet, men kan læses på skat.dk/betalingsordning. Det er ganske kompliceret stof.

Forhold som udelukker en betalingsordning

At få en betalingsaftale er som at gennemføre et hækkeløb, hvor der skal forceres fem pænt høje hække. I følgende tilfælde gives der nemlig afslag på en ansøgning:

1. Hvis virksomhedens coronalån er opsagt. Det er sket for op mod 2.500 virksomheder.
2. Hvis virksomheden har gæld, der er sendt til inddrivelse hos Gældsstyrelsen. Sådan gæld skal være ude af verden, før der kan søges.
3. Hvis virksomheden tidligere har haft betalingsordninger og en sådan har været misligholdt inden for den sidste måned.
4. Hvis virksomheden allerede har en igangværende betalingsordning. Det er nemlig kun muligt at have en betalingsordning ad gangen. Vi har dog hos Skattestyrelsen fået oplyst, at det er muligt at oprette en betalingsaftale, der også omfatter krav, der først forfalder på et senere tidspunkt. En betalingsaftale for et momslån, der forfalder den 1. april 2022, kan derfor også omfatte et momslån med forfald den 1. november 2022. Denne vigtige information fremgår ikke af skat.dk. Den samlede tilbagebetalingstid kan ikke udstrækkes over 24 måneder.
5. Hvis virksomheden har misset en indberetning af moms, skat eller afgifter for en tidligere periode og derfor har fået fastsat dette skønsmæssigt, skal den manglende indberetning bringes på plads, før der kan oprettes en betalingsaftale

Vilkår for en betalingsordning

Selv for de virksomheder, som lykkes med at få en betalingsordning, gælder det om at holde tungen lige i munden. Overholdes ordningen ikke, forfalder hele gælden nemlig straks til betaling. Det samme gælder, hvis beløb der ikke er omfattet af betalingsordningen ikke betales rettidigt. Hvis virksomheden i ordningens løbetid får penge til gode hos det offentlige, vil disse blive modregnet i gæld omfattet af betalingsordningen, selvom denne ikke er misligholdt.

Gæld, der er omfattet af en betalingsordning, tilskrives renter med 0,7 % om måneden. Renterne er ikke fradragsberettiget og svarer derfor til en bankrente på omkring 11 %. Renterne skal betales sammen med betalingsordningens sidste rate.

Rykkerprocedure

Virksomheder, der ikke indgår eller kan indgå en betalingsaftale, skal betale deres momslån på forfaldsdagen. For de første låns vedkommende altså den 1. april 2022. Skattestyrelsen oplyser, at der for disse lån vil blive udsendt rykkerskrivelser den 21. april 2022 med en betalingsfrist til den 3. maj 2022. Betales gælden stadig ikke, vil kravet blive overført til Gældsstyrelsen i forbindelse med rykkerkørslen for maj måned.

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.