



Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Ikke skattefradrag for jagtudgifter uden deltagerlister og bilag

Virksomheders udgifter til jagter, hvortil der inviteres forretningsforbindelser, vil normalt kunne fratrækkes som udgifter til repræsentation (25 %), og de inviterede gæster er som udgangspunkt ikke skattepligtige af værdien af deres deltagelse.

Af Torben Carstensen, tocar@bdo.dk

Jagt er populært – også blandt erhvervsfolk. Ganske mange virksomheder inviterer hvert år forretningsforbindelser med et aktivt jagttegn med på en jagt, idet den slags ofte anses for at give bedre muligheder for fortrolige drøftelser og networking, end hvis de blev inviteret til en fodboldkamp eller en koncert.

Skattemæssigt er den slags som udgangspunkt helt uproblematisk. Virksomhedens udgifter til afholdte jagter vil normalt skulle klassificeres som repræsentation med den konsekvens, at kun 25 % af udgifterne kan fratrækkes, og de inviterede deltagere vil normalt ikke være skattepligtige af værdien af jagten – heller ikke selvom den måtte være betydelig. I en principiel afgørelse fra 2017 fastslog Landsskatteretten således, at der ikke var grundlag for beskatning af erhvervsfolk, der var inviteret til at deltage i en eksklusiv dagsjagt, hvor arrangørens udgifter til jagten udgjorde et beløb på omkring 15.000 kr. pr. person. Du kan læse mere om afgørelsen i [denne artikel](#).

Der findes imidlertid undtagelser. Hvis kunder og andre forretningsforbindelser inviteres på jagtrejser til udlandet af flere dages varighed, vil gæsterne efter gældende praksis i princippet være skattepligtige af værdien af rejsen – typisk fastsat til 50 % af arrangørens udgifter – fordi der almindeligvis er tale om rejser af en i overvejende grad privat karakter.

Også virksomhedens repræsentationsfradrag kan i særlige tilfælde være udfordret. Det viser en nylig offentliggjort [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Trykjagt i Sverige

Sagen handlede om en entreprenørvirksomhed, der i sit regnskab havde bogført udgifter til jagt med et samlet beløb på 443.874 kr., hvoraf der skattemæssigt var foretaget fradrag for de 25 % som udgifter til repræsentation. Virksomheden oplyste under sagen, at der var tale om udgifter til to jagter, hvoraf den ene var afholdt i Sverige og var med to overnatninger.

Virksomheden havde ikke fremlagt regninger eller anden form for dokumentation for sine udgifter, men alene anonymiserede deltagerlister, hvoraf det fremgik, at der i den ene jagt havde deltaget 12 personer og i den anden 11 personer. Allerede fordi udgifterne ikke var dokumenteret ved eksterne bilag tiltrådte Landsskatteretten, at ingen del af disse kunne fratrækkes skattemæssigt.

Kommentar

I betragtning af de manglende bilag er udfaldet ikke overraskende. Det kan næppe udelukkes, at fremlæggelsen af anonymiserede deltagerlister skete af frygt for, at Skattestyrelsen skulle rejse sager om beskatning af deltagerne. Det fremgår ikke, hvorvidt styrelsen i stedet beskattede ejeren af virksomheden (hovedaktionæren) af den fulde værdi af de afholdte udgifter ud fra en betragtning om, at der var tale om private udgifter. Dette er langt fra usandsynligt.

DEPECHEN 2026, NR. 18

9. september 2026

Indhold

- Ikke skattefradrag for jagtudgifter uden deltagerlister og bilag
- Befordringsfradrag til studerende med bopæl i en yderkommune
- Topskattegrænsen hæves til 800.500 kr. i 2027 - måske
- Skatteudfordringer, når ejerledere låner penge til deres selskab
- Selskabers brug af fiktive købsfakturaer kan koste direktøren dyrt

Befordringsfradrag til studerende med bopæl i en yderkommune

Kun studerende med bopæl i en række nærmere bestemte kommuner er berettiget til befordringsfradrag fra i år og kun, hvis de ikke har Ungdomskort til offentlig transport eller ikke modtager kilometerpenge for kørsel i egen bil.

Af Pernille Nissen Byg, pnb@bdo.dk

Studerende, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, og som er bosat i en yderkommune eller på én af visse småøer, er fra i år berettiget til befordringsfradrag, hvis de bor mere end 12 km fra deres studiested. Da reglerne i sin tid blev vedtaget, anslog Skatteministeriet, at omkring 15.000 studerende vil få glæde af fradraget. Antallet er, ifølge et faktaark til [en pressemeddelelse](#), fordelt således:

Antal studerende	Region	Kommuner og øer
4.900	Sjælland	Slagelse, Odsherred, Vordingborg, Lolland og Guldborgsund samt Orø, Sejerø og Nekselø
4.520	Nordjylland	Frederikshavn, Hjørring, Brønderslev, Jammerbugt, Thisted, Vesthimmerland, Morsø, Læsø samt Egholm
4.210	Syddanmark	Faaborg-Midtfyn, Svendborg, Sønderborg, Aabenraa, Tønder, Langeland, Ærø samt Baagø, Mandø og Aarø
1.520	Midtjylland	Skive, Norddjurs, Struer, Samsø samt Endelave, Hjarnø og Tunø
500	Hovedstaden	Bornholm
15.650		

Yderkommuner

Det er Folketinget, der har bestemt hvilke kommuner, der skal anses for yderkommuner i forhold til reglerne om befordringsfradrag. Begrebet omfatter ikke kommuner som fx Kalundborg, Stevn, Assens, Ringkøbing-Skjern, Lemvig og Holstebro. Studerende med bopæl i disse kommuner er derfor ikke berettiget til befordringsfradrag, selvom de måske har lige så langt til deres studiested som deres medstuderende – eller måske endda længere.

Frdragets størrelse

Størrelsen af fradraget afhænger af afstanden mellem bopælen og studiestedet og af antallet af dage, hvor turen til studiestedet rent faktisk aflægges. En studerende, der bor 100 km fra sit studiested – fx en studerende med bopæl i Slagelse Kommune og studiested i København – vil i 2026 med 110 dages transport være berettiget til et befordringsfradrag på små 100.000 kr., inklusive det ekstra befordringsfradrag, som gives til personer med lav indkomst.

Et fradrag i denne størrelsesorden vil en udeboende studerende med en samlet SU-indkomst i 2026 på omkring 89.000 kr. imidlertid ikke kunne udnytte. Kun hvis uddannelsesstøtten suppleres af fx en lønindkomst på mere end ca. 40.000 kr. før AM-bidrag, vil den studerende få fuld glæde af befordringsfradraget.

Studerende med Ungdomskort må vælge

Muligheden for befordringsfradrag gælder kun for studerende, der ikke har et Ungdomskort til offentlig transport eller som ikke modtager kilometerpenge. I første række altså for dem, der uden kilometerpenge kører i bil til studiestedet. Studerende med Ungdomskort eller kilometerpenge må foretage en konkret beregning af, hvad der bedst kan betale sig. Det vil nok være en kompliceret opgave for de fleste. Hvis et Ungdomskort afmeldes, kan der opnås befordringsfradrag fra og med dagen efter den sidste dag, hvor Ungdomskortet kan bruges.

Ændring af skattekort

Studerende, der ikke har indtastet et befordringsfradrag på deres forskudsopgørelsen for 2026, kan stadig nå at gøre det. Mange vil dog nok vente til årsopgørelsen for 2026. I så fald vil den skattebesparelse, som fradraget giver, blive udbetalt som overskydende skat til foråret.

”Det er Folketinget, der har bestemt hvilke kommuner, der skal anses for yderkommuner i forhold til reglerne om befordringsfradrag”

Topskattegrænsen hæves til 800.500 kr. i 2027 – måske

Medmindre regeringens plan om fastfrysning af de skattemæssige beløbsgrænser bliver en realitet allerede til næste år, vil det i 2027 kræve en gennemsnitlig månedsløn på over 72.500 kr. (før AM-bidrag), før der skal betales topskat.

Af Katrine Venzel Vejdiksen, KAVEJ@BDO.DK

Regeringen har som bekendt planer om at afskaffe både mellemskatten og top-topskatten – to skatter, der begge er indført med virkning fra i år – ligesom den vil indføre nulmoms på frugt og grønt og halvere momsen på øvrige fødevarer.

Til at finansiere disse tiltag vil regeringen blandt andet fordoble arveafgiften for arvesummer over 10 mio. kr., lægge loft over fradrag for renteudgifter samt fastfryse alle beløbsgrænser på skatteområdet for en periode på to år. Det sidste er et greb, som er brugt før på Christiansborg.

Regeringen har endnu ikke meldt noget ud om, hvornår ændringerne skal have virkning fra, men ikke meget tyder på, at det bliver fra 2027. Skatteministeriet har således for nylig offentliggjort [beløbsgrænserne for 2027](#), som er reguleret efter de gældende regler. I princippet kan de nye grænsebeløb godt nå at blive rullet tilbage, men da Skattestyrelsen allerede så småt er gået i gang med at forberede udsendelsen af forskudsopgørelser for næste år, er det efter vores opfattelse ikke sandsynligt, at det kommer til at ske. En reform med virkning fra 2028 er mere sandsynlig.

Udvalgte beløbsgrænser

Skatteområdet indeholder op mod 200 forskellige beløbsgrænser, som – medmindre Folketinget beslutter noget andet – hvert år reguleres efter udviklingen i arbejderes og funktionærers bruttolønninger (ex. bidrag til arbejdsmarkedspensioner og ATP) to år tilbage i tid. Beløbsgrænserne for 2026 er til 2027 på det grundlag forhøjet med 2,9 %, svarende til lønudviklingen i 2025. Nedenfor ses en oversigt over udvalgte beløbsgrænser sammen med skatteværdien af ændringen.

	2026	2027	Stigning	Sats	Skatteværdi
Personfradrag	54.100 kr.	55.700 kr.	1.600 kr.	26 %	416 kr.
Max jobfradrag	3.100 kr.	3.200 kr.	100 kr.	26 %	26 kr.
Max beskæftigelsesfradrag	63.300 kr.	65.200 kr.	1.900 kr.	26 %	494 kr.
Max ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer	*6.100 kr.	*6.300 kr.	200 kr.	26 %	52 kr.
Max grundlag ekstra pensionsfradrag	87.800 kr.	90.300 kr.	2.500 kr.	26 %	**208 kr.
Mellemskattegrænse	641.200 kr.	659.900 kr.	18.700 kr.	7,5 %	1.403 kr.
Topskattegrænse	777.900 kr.	800.500 kr.	22.600 kr.	7,5 %	3.390 kr.
Toptopskattegrænse	2.592.700 kr.	2.668.200 kr.	75.500 kr.	5 %	3.775 kr.

*Som en del af finanslovsaftalen for 2026 blev det i sin tid besluttet, at det maksimale ekstra beskæftigelsesfradrag til seniorer skulle hæves til 37.000 kr. i 2026. Den nye skatteminister har i [denne pressemeddelelse](#) bekræftet, at dette stadig er planen. Lovforslaget herom fremsættes formentlig i næste måned. Du kan læse mere om det forhøjede fradrag i [denne artikel](#).

**Beløbet er beregnet som 26 % af 32 % af stigningen, idet fradraget beregnes som 32 % af det maksimale grundlag.

Skatteværdien

Skatteværdien udtrykker den omtrentlige skattebesparelse, som inklusive kirkeskat isoleret set opnås ved de forhøjede beløbsgrænser.

Mellemskat og topskat

De nye beløbsgrænser betyder, at det i 2027 kræver en gennemsnitlig månedsløn på over ca. 60.000 kr. (før AM-bidrag), før der skal betales mellemskat, og en gennemsnitlig månedsløn på over ca. 72.500 kr. (før AM-bidrag), før der skal betales topskat.

”Beløbsgrænserne for 2026 er til 2027 på det grundlag forhøjet med 2,9 %, svarende til lønudviklingen i 2025”

Skatteudfordringer, når ejerledere låner penge til eget selskab

Det hænder jævnligt, at hovedaktionærer låner penge til deres selskab enten rentefrit eller til en lav rente. Det er imidlertid en dårlig idé, da det medfører risiko for beskatning af en fiktiv renteindtægt hos ejeren. Det viser en ny dom.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Når et hovedaktionærselskab har brug for penge, løses denne udfordring ikke så sjældent ved, at hovedaktionæren personligt låner penge til selskabet. Ofte fordi behovet anses for midlertidigt, og fordi alternativet – indskud af ny selskabskapital – er besværligt, idet et kapitalindskud ikke kan tilbagebetales uden beskatning, når problemerne er overvundet. Det kan et lån. Hertil kommer, at et lån hos hovedaktionæren ikke er forbundet med de store låneomkostninger, og at selskabets kreditværdighed måske ikke er stor nok til at kunne låne de samme penge i et pengeinstitut.

Hvis selskabet er i stand til at tilbagebetale lånet, er alt godt. Ender selskabet derimod med at måtte lukke, kan den hurtige løsning omvendt nemt vise sig at være en dårlig idé. Mens tab på indskudt selskabskapital nemlig normalt altid kan fratrækkes som negativ aktieindkomst, hvoraf skatteværdien kan modregnes i skat af anden indkomst, så kan en hovedaktionær ikke opnå fradrag for tab på et pengeudlån til sit selskab.

Forrentning af pengeudlån

Når en hovedaktionær låner penge ud til eget selskab, sker det nogle gange rentefrit, fordi selskabets økonomi er udfordret i en sådan grad, at en forrentning af mellemværendet blot vil øge problemerne.

En sådan rentefrihed – eller henstand med renterne – accepteres imidlertid kun af skattemyndighederne, hvis selskabet er håbløst insolvent. Der findes således et stort antal afgørelser, hvor Landsskatteretten og/eller domstolene har tiltrådt, at en hovedaktionær kan beskattes af en fiktiv rente af dennes tilgodehavende, selvom selskabet ikke har likviditet til at betale hverken renter eller afdrag. Begrundelsen er, at rentefriheden er et usædvanligt forretningsvilkår, idet hovedaktionæren næppe ville have lånt ud til tredjemand på sådanne vilkår.

Med hensyn til rentesatsen, er myndighedernes udgangspunkt, at denne normalt ikke kan sættes lavere end diskontoen + 4 procentpoint. Med den aktuelle diskonto på 1,85 % svarer det til en rente på 5,85 %. Rentesatsen kan dog godt være højere. Det viser en [nylig dom](#).

En rente på 1 % var for lav

Sagen handlede om en hovedaktionær, der havde lånt et beløb på hele 42,8 mio. kr. til sit holdingselskab til brug for dettes køb af en aktiepost i et andet selskab. Af det udstedte gældsbrev fremgik, at der var tale om et anfordringslån, som til enhver tid kunne kræves indfriet, og at der ikke var stillet nogen form for sikkerhed for lånet. Lånet skulle ifølge gældsbrevet forrentes med 1 %.

Skattestyrelsen havde fastsat renten til 5 % og havde på den baggrund forhøjet ejerens indkomst for årene 2018-2020 med et samlet beløb på næsten 5 mio. kr. Rentesatsen var fastsat med udgangspunkt i Danmarks Nationalbanks rentestatistik for danske ikke-finansielle virksomheders øvre decil. Dette blev tiltrådt af retten, som ikke fandt, at rentesatsen var fastsat på et forkert eller mangelfuldt grundlag eller havde ført til et åbenbart urimeligt resultat. Dommen er anket.

Kommentar

I sager om beskatning af fikserede renter vil selskabets skatteansættelse på den ene side blive nedsat med et beløb svarende til det hos aktionæren beskattede, men på den anden side forhøjet med et tilsvarende beløb, da de ikke betalte renter anses for et tilskud fra aktionæren til selskabet.

I de fleste tilfælde vil der kunne opnås tilladelse til betalingskorrektur, så aktionæren får udbetalt – eller bliver godskrevet – renterne i selskabets regnskab. I så fald bortfalder tilskudsbeskatningen i selskabet, hvilket kan føre til tilbagebetaling af skat til dette, hvis ellers selskabet har så høj en indkomst, at det kan udnytte rentefradraget.

”Med hensyn til rentesatsen, er myndighedernes udgangspunkt, at denne normalt ikke kan sættes lavere end diskontoen + 4 procentpoint.”

Selskabers brug af fiktive købsfakturaer kan koste direktøren dyrt

En direktør hæfter personligt med hele sin private formue, hvis det selskab, han eller hun er direktør for, unddrager sig betaling af moms, skat og afgifter ved at bruge fiktive eller falske købsfakturaer mv.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Meget tyder desværre på, at danske virksomheders brug af fiktive eller falske regninger fra såkaldte fakturafabrikker er stærkt stigende. Fænomenet dækker som oftest over tilfælde, hvor en virksomhed modtager og betaler en faktura for en vare eller ydelse, som den reelt ikke har modtaget, og hvor virksomheden – typisk indehaveren – efterfølgende får de fleste af pengene tilbage igen i kontanter. Det sidste selvsagt udenom regnskabet, mens den modtagne faktura bruges til at opnå skatte- og momsfradrag.

I en artikel på finans.dk kunne man for nylig læse, at Skattestyrelsen i øjeblikket undersøger 270 fakturafabrikker, der tilsammen har udstedt fakturaer for 5,9 mia. kr. til 6.484 formodede kunder. Primært til virksomheder indenfor byggebranchen, vognmandsbranchen og rengøringsbranchen. Det gennemsnitlige fakturabeløb har udgjort omkring 900.000 kr., hvilket i runde tal nok har givet en moms- og skattebesparelse på op til i underkanten af 350.000 kr.

Ledelsen hæfter personligt

Når Skattestyrelsen og politiet kommer på sporet af virksomheder, der har foretaget moms- og skattefradrag på grundlag af fiktive eller falske fakturaer, hænder det formentlig ikke så sjældent, at de pågældende virksomheder straks efter går konkurs, og at der i boet ikke er penge til at betale skat og moms.

Dette er imidlertid ikke ensbetydende med, at Skattestyrelsen ikke kan få deres penge. En [lovændring fra 2023](#) betyder nemlig, at styrelsen kan rejse deres krav mod ledelsen – først og fremmest den registrerede direktør – i selskabet. Det kan styrelsen også, selvom selskabet ikke går konkurs, men bare ikke har likviditet til at betale et skattekrav, idet der er tale om solidarisk hæftelse.

Hæftelsesreglen betyder, at Skattestyrelsen nu rent administrativt – altså uden at skulle anlægge en erstatningssag ved domstolene – kan pålægge en direktør eller et andet ledelsesmedlem at betale den skat mv., som selskabet har unddraget sig, af sine private midler. En [netop offentliggjort afgørelse fra Landsskatteretten](#) viser, at det er et værktøj, som Skattestyrelsen straks har taget i brug.

Nedrivningsvirksomheden med den korte levetid

Sagen handlede om et anpartsselskab, der blev stiftet i februar 2024, men som gik konkurs mindre end 12 måneder senere efter i en kort periode angiveligt at have drevet nedrivningsvirksomhed.

I sin momsangivelse for 2. kvartal af 2024 indberettede selskabet salgsmoms med 267.226 kr. og købsmoms med et beløb på 624.064. Selskabet anmodede på den baggrund om udbetaling af negativ moms med nettobeløbet på 356.838 kr. Pengene blev dog aldrig udbetalt, da sagen blev udtaget til kontrol hos Skattestyrelsen, som konstaterede, at næsten hele købsmomsen kunne henføres til 4 fakturaer med et samlet pålydende 2.983.750 kr. inklusive moms, som var bogført i dagene op til udgangen af kvartalet. Fakturaerne, der efterfølgende ikke kunne findes, var udstedt af et andet anpartsselskab, der kort tid efter udstedelsen gik konkurs, og som aldrig afregnede hverken skat eller moms.

Direktørens advokat gjorde under sagen gældende, at der ikke kunne rejses krav mod direktøren, da de fire fakturaer efterfølgende var udlignet via kreditnotaer, som var bogført i det efterfølgende kvartal. Heri var Landsskatteretten ikke enig. Retten fastslog, at direktøren hæftede for et beløb på knap 240.000 kr., svarende til det momsbeløb, som selskabet skulle have afregnet for 2. kvartal, hvis moms af de fiktive fakturaer ikke var fratrukket. Hæftelsen blev begrundet med, at direktøren – som også var den ultimative ejer af selskabet – ved sin deltagelse i ledelsen i hvert fald groft uagtsomt havde bevirket, at selskabet havde afgivet urigtige oplysninger ved sin momsangivelse.

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 95.000 medarbejdere i mere end 169 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.