

## Skat når firmaet betaler dit arbejdstøj

Hvis du bruger almindeligt tøj på dit arbejde, og det bliver betalt af din arbejdsgiver, kan du kun undgå beskatning, hvis tøjet er forsynet med synligt navn og/eller logo - og så er det endda omfattet af en bagatelgrænse.

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

Ansatte i byggebranchen får normalt betalt deres arbejdstøj og sikkerhedssko af deres arbejdsgiver. Det giver ingen skatteproblemer, da tøjet ikke anses for et personalegode, men for et arbejdsredskab. Det samme gælder for sygehuspersonale, der bærer uniform på jobbet, og alle andre, der får udleveret egentligt arbejdstøj.

For dem, der bruger almindeligt tøj på jobbet, anses arbejdsgiverbetalt tøj derimod næsten altid for et personalegode. Der skelnes i denne forbindelse mellem tøj, der er forsynet med firmanavn og/eller logo og tøj, der ikke er det.

Hvis tøjet er påført firmanavn eller logo er det omfattet af den bagatelgrænse, der gælder for goder, der i overvejende grad er stillet til rådighed af hensyn til den ansattes arbejde. Denne grænse er i 2021 på 6.500 kr. Overskrides grænsen, skal der betales skat af alle de omfattede goder. Ud over tøj, sko og caps omfatter det også goder i form af fx arbejdsgiverbetalt mad og drikke ved særlige lejligheder, eksempelvis under overarbejde.

Hvis tøjet ikke er forsynet med firmaets navn eller logo, er værdien af dette som udgangspunkt altid skattepligtigt.

### Ansatte i modebranchen

Der gælder ingen særregler for dem, der arbejder i sko- eller tøjbutikker. Hvis tøjet ikke forsynes med forretningens navn eller logo, skal der betales skat af værdien af dette, også selvom de ansatte er forpligtet til at bruge tøjet, når de er på arbejde.

Hvis de ansatte ikke får udleveret tøj og sko vederlagsfrit, men i stedet køber dette til nedsat pris, har det ingen skattemæssige konsekvenser, så længe de ikke køber varerne til en pris, der er mindre end deres arbejdsgivers indkøbspris. Ved køb til under forretningens kostpris, skal der betales skat af differencebeløbet.

### Arbejdsgiverens indberetningspligt

Værdien af tøj, der ikke er forsynet med logo, skal indberettes som B-indkomst, men kun, hvis værdien af hvert enkelt stykke tøj overstiger 1.200 kr. Værdien af tøj, der er omfattet af bagatelgrænsen for visse arbejdsrelaterede personalegoder, skal ikke indberettes. De ansatte skal selv holde styr på, om der er noget, der skal med på årsopgørelsen.

### Arbejdsgiverens fradrag

En virksomhed har normalt altid skattefradrag for udgifter til indkøb af tøj og sko til de ansatte. Det gælder, uanset om tøjet er forsynet med firmanavn/logo eller ej. Derimod er momsfradrag betinget af, at der er logo på tøjet. Se nærmere herom i [denne artikel](#).

DEPECHEN 2021, NR. 22  
27. oktober 2021

### INDHOLD

- Skat når firmaet betaler dit arbejdstøj
- Nye regler for værdiansættelse af ejendomme ved familiehandler
- Skattemæssig succession = skattefrit generationsskifte
- Udsigt til dyrere fitness
- De nye momsregler for bilforhandlers demobiler
- Brushup: Du kan stadig nå at tilmelde dig

## Nye regler for værdiansættelse af ejendomme ved familiehandler

Der er kommet mere klarhed over, hvornår man kan tage udgangspunkt i den offentlige vurdering ved familiehandler. Ved generationsskifte af erhvervsejendomme skal man ikke vente for længe.

Af Steen Mørup, [stm@bdo.dk](mailto:stm@bdo.dk)

Skatteministeriet har udsendt et nyt cirkulære om værdiansættelse af ejendomme ved overdragelser indenfor familien. Enten ved arveudlæg eller ved gaveoverdragelser. Det nye cirkulære gælder kun for ejendomme, som er vurderet efter de nye regler.

Som bekendt er Vurderingsstyrelsen først lige begyndt at udsende nye ejendoms-vurderinger. I første omgang vil det nye cirkulære derfor kun få begrænset betydning, idet familiehandler med ejendomme, som der endnu ikke er udsendt en ny vurdering for, fortsat vil skulle behandles efter de gamle regler.

### De nye regler

I [det nye cirkulære](#) fastslås det, at skattemyndighederne som udgangspunkt er forpligtet til at acceptere den pris, som parterne har aftalt, hvis denne ligger inden for +/- 20 % af den seneste kendte offentlige vurdering. Kun hvis der foreligger særlige omstændigheder, kan prisen tilsidesættes. En ejendom, der pr. 1. januar 2020 er vurderet til 5 mio. kr., vil således kunne overdrages til en pris, der omregnet til kontantværdi svarer til 4 mio. kr., uanset om ejendommens markedsværdi måske er 6 mio. kr. Der kan i så fald spares arve- eller gaveafgift med op til 300.000 kr.

### De gamle regler

Efter de gamle regler kan en ejendom normalt handles med skattemyndighedernes accept, hvis prisen holder sig indenfor +/- 15 % af den offentlige vurdering. Det kan umiddelbart lyde mindre favorabelt end efter de nye regler, men det er faktisk omvendt, idet de gamle vurderinger almindeligvis ligger længere fra markedsværdien end de nye, om end der kan være geografiske forskelle.

### Erhvervsejendomme

Efter de nye vurderingsregler fastsættes der ikke nogen ejendomsværdi for erhvervsejendomme, men kun en grundværdi. Når der - forventeligt i 2024 - kommer nye ejendomsvurderinger for alle landets erhvervsejendomme, vil disse ikke længere kunne generationsskiftes til en pris, der er fastsat med udgangspunkt i den offentlige vurdering. Indtil da kan de handles efter de gamle regler. Det vil under normale omstændigheder sige ned til 85 % af vurderingen.

### Særlige omstændigheder

Både efter de gamle og efter de nye regler gælder, at skattemyndighederne ikke er forpligtet til at acceptere en pris fastsat inden for spændet i procentreglen, hvis der foreligger særlige omstændigheder.

Skattestyrelsen har for nylig offentliggjort hele 18 afgørelser om dette begreb. Essensen synes at være, at myndighederne kun griber ind, hvis ejendommen har været ejet i mindre end omkring tre år og blev købt til en pris, der ligger mere end en halv gang over værdien efter procentreglen.

For en ejendom, der har været ejet i mindst fire-fem år, hvor der ikke er indhentet en mægler-vurdering, hvor ejendommen ikke belånes ud over overdragelsessummen, og hvor der ikke samtidig med overdragelsen gives gaver eller arveforskud til andre børn, er risikoen for kritik af prisen ikke ret stor, selvom den handles til en pris, der ligger en del under sælgerens købspris, jf. eksempelvis [denne afgørelse](#), hvor en ejendom, der var købt for 2.575.000 kr. blev godkendt solgt for 1.667.500 kr. blot tre år og to måneder senere.

*”Det kan umiddelbart lyde mindre favorabelt end efter de nye regler, men det er faktisk omvendt”*

## Skattemæssig succession = skattefrit generationsskifte

Vestre Landsret har i en ny dom fastslået, at investering i vindmølleandele og solceller skal anses for en passiv investering. Selskaber med den slags aktiver kan derfor ikke uden videre generationsskiftes skattefrit.

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

Skattemæssig succession betyder, at sælgeren af en virksomhed ikke skal betale skat af fortjenesten ved salget, hvis køberen er et nærtstående familiemedlem eller en medarbejder i virksomheden, og køberen - typisk mod et prisnedslag eller en gave - accepterer at overtage den udskudte skat.

Reglerne kan anvendes både ved overdragelse af personligt drevne virksomheder og ved overdragelse af selskabsdrevne virksomheder, men forudsætter i begge tilfælde, at virksomheden ikke i overvejende grad består i passiv kapitalanbringelse. Dette defineres som virksomheder, hvor mere end halvdelen af indtægterne og/eller aktiverne stammer fra eller udgøres af fast ejendom, kontanter, værdipapirer eller lignende.

### Solceller og vindmøller

[Den netop offentliggjorte dom](#) handlede om et tilfælde, hvor en hovedaktionær havde overdraget halvdelen af kapitalen i et selskab til sine to døtre ved en gaveydelse. Overdragelsen var betinget af, at den kunne ske med skattemæssig succession.

Selskabets balance bestod for ca. 49 %'s vedkommende af finansielle aktiver i form af blandt andet børsnoterede aktier og en række tilgodehavender, og for ca. 51 %'s vedkommende af kapitalandele i to partnerselskaber, der havde investeret i solcelleanlæg og vindmøller. Det var hovedaktionærens opfattelse, at sidstnævnte ikke skulle anses for en passiv investering, idet der reelt var tale om en elproduktionsvirksomhed.

Dette var landsretten ikke enig i. Landsretten henviste til, at det af forarbejderne til reglerne fremgår, at opregningen af eksempler på passiv kapitalanbringelse ikke er udtømmende. Da selskabet endvidere ikke deltog aktivt i driften af hverken vindmøllerne eller solcelleanlæggene, men blot oppebar afkastet af investeringen, skulle også disse aktiver anses for såkaldte pengetankaktiver. Dommens rigtighed er i vores optik ikke utvivlsom. Vi håber derfor, at den ankes til Højesteret, så der kan ske en endelig afklaring.

### Fast ejendom

Som udgangspunkt er det kun ejendomme, som anvendes i en virksomhed, herunder landbrugs- og domicilejendomme, der kan overdrages med succession.

Udlejningsejendomme anses normalt altid for passiv kapitalanbringelse. Det gælder også, selvom udlejeren har en betydelig og professionel ejendomsadministration, der varetager driften. Se nærmere herom i denne [afgørelse fra Skattestyrelsen](#) fra sidste år.

### Skattefri spaltning kan være en løsning

Efter udfaldet af den netop afgjorte sag ligger det indtil videre fast, at hverken investering i udlejningsejendomme eller i vedvarende energianlæg er en farbar vej, hvis et investeringsselskab ønskes overdraget med succession. Kun investering i en egentlig virksomhed kan bringe selskabet ud af pengetankreglen.

For holdingselskaber, der gennem et datterselskab allerede driver en virksomhed, men hvor værdien af denne måske udgør mindre end halvdelen af den samlede balance, kan en skattefri spaltning af moderselskabet, hvorved en del af de finansielle aktiver spaltes over et nyt selskab, ofte løse problemet i den forstand, at den overvejende del af værdien af holdingselskabet efterfølgende kan overdrages med succession. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

*”Udlejningsejendomme anses normalt altid for passiv kapitalanbringelse”*

## Udsigt til dyrere fitness

Går du til holdtræning i dit fitnesscenter - fx på et spinning-, yoga- eller et zumbahold - kan du se frem til, at det bliver dyrere. Skatteministeriet vil nemlig, at der skal lægges moms på kontingentet.

Af Pernille Rise, [pri@bdo.dk](mailto:pri@bdo.dk)

Mens de foreningsdrevne fitnesscentre er helt fritaget for at betale moms af alle deres kontingentindtægter, så gælder der andre regler for de privatejede centre. De er kun fritaget for at betale moms af deres indtægter ved holdtræning, og den momsfrihed ser de nu ud til at miste.

Den gældende momsfrihed for holdkontingenter skyldes, at der er tale om undervisning. Den slags er fritaget for moms, når den er rettet mod private, og ifølge forarbejderne til momsloven gælder det ikke kun egentlig skoleundervisning, men også private virksomheders udbud af undervisning i fx sprog, musik, gymnastik og helsesport mv.

Dette er tilmed tiltrådt af domstolene, idet Vestre Landsret i en dom fra 2001 fastslog, at privatejede motionscentres ydelser til private i form af undervisning i legemsøvelser er momsfrataget, såfremt ydelserne indeholder et væsentligt element af undervisning.

Skatteministeriet er imidlertid ikke begejstret for denne praksis. Tilbage i 2017 forsøgte ministeriet således at indsnævre denne, men dengang uden det store held. Nu forsøger ministeriet igen.

### Lovudkastet

Skatteministeren vil således i anden halvdel af november måned 2021 fremsætte et forslag om ændring af forskellige regler i momsloven, herunder at det i denne præciseres, at privattimer givet af undervisere på skole- og universitetsniveau er fritaget for moms. Noget som har været indfortolket i praksis, men som altså ikke har fremgået af loven.

Af [høringsudkastet til lovforslaget](#) fremgår i denne forbindelse, at Skattestyrelsen har til hensigt at ændre praksis i forhold til, hvad der kan anses for momsfri undervisning. Dette sker med henvisning til, at EU-domstolen har fastslået, at køreskoleundervisning til blandt andet små lastbiler ikke er omfattet af begrebet "skole- og universitetsundervisning", hvilket ministeriet ønsker afspejlet i den danske fortolkning af momsdirektivet.

Praksisændringen vil ifølge bemærkningerne betyde, at nogle udbydere af undervisning vil gå fra at levere momsfri undervisning til at levere momspligtig undervisning, idet undervisningen ikke længere anses for "skoleundervisning". Skatteministeriet har bekræftet, at praksisændringen vil ramme fitnesscentres holdundervisning.

Det er uvist, hvornår praksisændringen vil få virkning fra, da det beror på, hvornår Skattestyrelsen udsender et såkaldt styresignal om denne. Ændringen vil dog nok tidligst træde i kraft 1. juli 2022.

### Også betydning for andre

Den præcise rækkevidde af den varslede ændring er på det foreliggende grundlag svær at vurdere, men som nævnt omfatter den gældende praksis ikke kun undervisning i legemsøvelser (gymnastik, yoga, spinning mv.), men også undervisning i sprog, musik, håndarbejde og lignende. Det vil sige undervisning, som udbydes af fx musik-, sprog- og aftenskoler. Det er derfor nærliggende at tro, at praksisændringen også vil kunne få betydning for den slags skoler. Det gælder, uanset om de drives med gevinst for øje eller ej. Også skoler, der drives af foreninger med et almennyttigt eller almenvælgørende formål, vil formentlig blive omfattet. Foreningsdrevne fitnesscentre er kun fritaget for moms på grund af en særregel om amatørsport. Ikke på grund af deres velgørende formål.

*"Den gældende momsfrihed for holdkontingenter skyldes, at der er tale om undervisning"*

## De nye momsregler for bilforhandleres demobiler

Det har været en træls sommer for bilforhandlerne. Først kom der nye regler for beregning af moms af demobiler, og bagefter tilsidesatte Østre Landsret den praksis, som forhandlerne i mange år havde brugt for sådanne biler.

Af Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk)

Når det gælder demobiler, der samtidig har været anvendt som firmabil for sælgere og andre medarbejdere samt til ærindekørsel, har landets bilforhandlere igennem flere år fulgt en praksis med ikke at beregne moms af avancen, når de efterfølgende har solgt disse biler. I stedet har de blot undladt at tage fradrag for købsmomsen af bilen. Det har de gjort i den tro, at bilerne i momsmæssig forstand skulle anses for udtaget til andet formål. Denne praksis har været brugt både for fabriksnye biler og for indbytningsbiler, når de altså har været anvendt som firmabiler.

Tilbage i 2019 vedtog Folketinget et [lovforslag](#) om ændring af momsloven, der fremadrettet ville lukke af for denne praksis. Disse nye regler er trådt i kraft den 1. juli 2021. Efterfølgende har Østre Landsret imidlertid afsagt en dom, der underkender den hidtidige praksis, og som derfor potentielt kan medføre opkrævninger af moms bagud i tid i alle tilfælde for indbytningsbiler, der er solgt uden moms.

*”Disse nye regler er trådt i kraft den 1. juli 2021”*

### Reglerne fra 1. juli 2021

Med de nye regler, der er afledt af et EU-direktiv, er det nu fastslået, at en demobil, der anvendes som firmabil, ikke skal anses for udtaget. Derimod udtages en ydelse i form af brugen af bilen som firmabil. Det har konsekvenser på to punkter.

For det første vil købsmomsen ved køb af nye biler kunne fradrages. Det samme gælder moms af de løbende driftsudgifter. Til gengæld vil der skulle beregnes moms af værdien af den udtagne ydelse. Det gælder for både nye og brugte biler. Afgiftsgrundlaget er de udgifter, som virksomheden har ved leveringen af ydelsen.

For det andet skal der beregnes moms ved det efterfølgende salg af demobilerne, men ved denne beregning kan registreringsafgiften holdes uden for momsgrundlaget. Der gives to metoder til beregning af moms afhængig af, om bilen sælges med eller uden avance.

### Dommen fra Østre Landsret

Sagen handlede om en brugtbilsforhandler, der over en periode på tre år havde taget 38 biler i bytte fra private kunder i forbindelse med salg af en anden bil til disse. Alle de indbyttede biler var efterfølgende anvendt som firmabiler, inden de blev videresolgt. Forhandleren mente på den baggrund, at bilerne skulle anses for udtaget med den konsekvens, at de kunne sælges momsfrit.

Dette var landsretten ikke enig i. Landsretten fastslog i overensstemmelse med skattemyndighedernes påstand, at bilerne, uanset deres anvendelse som firmabiler, hele tiden reelt havde været til salg og derfor måtte anses for at indgå i forrettningens varelager. En stor del af sagen handlede om, hvorvidt skattemyndighedernes afgørelse var udtryk for en praksisændring med den konsekvens, at virksomheden havde en retsbeskyttet forventning om at kunne sælge sine demobiler uden moms. Dette fandt landsretten ikke var tilfældet. Landsretten henviste herved til, at de tidligere afgørelser vedrørte andre situationer. Du kan læse [dommen her](#).

### Vil du vide mere?

Torsdag den 4. november 2021 holder vi fra kl. 09:00-10:30 et webinar for økonomi- og regnskabsmedarbejdere samt sælgere fra bilbranchen om de betingelser, der gælder for bilforhandleres anvendelse af brugtmomsreglerne, men hvor vi naturligvis også kommer ind på de nye regler for demobiler. [Du kan tilmelde dig her](#).

## Brushup: Du kan stadig nå at tilmelde dig

Hvis du gerne vil opdateres om de seneste 12 måneders vigtigste nyheder indenfor skat, moms og personalejura, så tilmeld dig vores faglige brushup. Du kan vælge mellem fysiske seminarer og webinarer.

Af Karina Simonsen, [ksi@bdo.dk](mailto:ksi@bdo.dk)

Den primære målgruppe for arrangementerne - hvor vi sidste år havde over 2.000 deltagere - er regnskabschefer, bogholdere, controllere og alle andre økonomi- og regnskabsmedarbejdere samt HR-medarbejdere.

De fysiske seminarer er for dig, der har behov for overblik over alle tre områder. Webinarerne er for dig, der gerne vil spare køreturen eller som måske kun har behov for opdatering på ét af emnerne. Revisorer og andre rådgivere henvises til webinarerne.

Det er gratis at deltage for ansatte hos vores kunder. For andre opkræves deltagerbetaling med 995 kr. for deltagelse i de fysiske seminarer og med 695 kr. for deltagelse i et webinar. Vil du deltage i alle tre webinarer, koster det 1.495 kr. Beløbene er eksklusive moms. På Sjælland er de fysiske arrangementer af pladsårsager forbeholdt BDO-kunder.

### Underviserne

Også i år bliver det Tanya Honoré Schultz (skat), Louise Eide Hartung (moms) og Michael Meldgaard (personalejura), der tegner og fortæller. De er specialister og erfarne undervisere. Med dem bliver du fagligt klædt godt på, samtidig med at der er plads til et godt grin undervejs. De formidler nemlig deres viden med godt humør og med et godt blik for, hvilke udfordringer nye regler mv. giver, og hvordan de bedst håndteres i praksis.

### De fysiske seminarer

Afholdes som enten formiddags- eller eftermiddagsarrangementer af fire timers varighed inklusive tjek ind og pauser. Vi holder seminarerne i 12 byer i denne rækkefølge:

- Frederikshavn, den 1. november 2021 (eftermiddag)
- Aalborg, den 2. november 2021 (formiddag)
- Hjørring, den 2. november 2021 (eftermiddag)
- Kolding, den 11. november 2021 (formiddag)
- Esbjerg, den 16. november 2021 (formiddag)
- Odense, den 16. november 2021 (eftermiddag)
- Aarhus, den 17. november 2021 (eftermiddag)
- Herning, den 18. november 2021 (formiddag)
- Viborg, den 18. november 2021 (eftermiddag)
- Kalundborg, den 22. november 2021 (eftermiddag)
- Roskilde, den 23. november 2021 (formiddag)
- København, den 23. november 2021 (eftermiddag)

### Webinarerne

Alle tre webinarer afholdes den 9. december 2021, men forskudt af hinanden, sådan at de, der ønsker at deltage i alle tre, har mulighed for at gøre det.

### Tilmelding

Du kan læse mere om arrangementerne og tilmelde dig et af disse via [dette link](#). Er du eller din arbejdsgiver kunde i BDO, anbefaler vi, at du kontakter os inden tilmelding via [kurser@bdo.dk](mailto:kurser@bdo.dk) eller via din lokale revisor, for at du opnår gratis deltagelse.

### Spørgsmål

Er du i tvivl om noget omkring arrangementerne, så ring til Karina Simonsen på telefon 2429 5090 eller skriv en mail til [kurser@bdo.dk](mailto:kurser@bdo.dk).

*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.*