

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Ny afgørelse: Gamer slap for stor momsregning

Nogle gange fører momsreglerne til det absurde resultat, at der skal betales mere i moms, end der er tjent. Måske var det medvirkende til, at Landsskatteretten lod en gamer slippe for en momsregning.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Grænsen for momsregistrering ligger ved en omsætning inden for et kalenderår på bare 50.000 kr. Driver man økonomisk virksomhed og sælger for mere, skal man lade sig momsregistrere. Den regel kender næppe mange af de unge, som spiller Counter-Strike eller andre former for computerspil i deres fritid. Dette uanset at mange af dem handler med skins, der er et dekorativt element – en slags virtuel udsmykning – der får våben mv. til at se ud på en særlig flot måde.

For dem, der handler med skins for over 50.000 kr., får momsen karakter af en slags bruttoskat. Momsen beregnes nemlig af bruttosalgssindtægten, og der gives ikke fradrag for nogen form for købsmoms, da købene er sket hos private – altså uden moms. Den metode betyder, at en ellers overskudsgivende handel med skins kan blive konverteret til et underskud på grund af momsen. Det kan illustreres med en [afgørelse fra Landsskatteretten](#) i en sag, der temmelig usædvanligt endte med at blive afgjort til gamerens fordel.

Gamer eller forretningsmand

Sagen handlede om en ung mand, der i sin gymnasietid brugte al sin fritid – i gennemsnit mere end 8 timer dagligt – på at spille Counter-Strike: Global Offensive og i den forbindelse havde handlet ganske meget med skins, herunder blandt andet for midler fra hans børneopsparing. I løbet af 2020 købte han således skins for i alt 474.754 kr. og solgte skins for 495.897 kr.

Skattestyrelsen mente, at gameren som følge af handlernes omfang måtte anses for at drive økonomisk virksomhed og rejste derfor krav om indbetaling af moms med 99.177 kr., hvilket betød, at resultatet af aktiviteten ændrede sig fra et overskud til et underskud:

Indtægt ved salg af skins	495.897 kr.
Moms	-99.177 kr.
Nettoindtægt	396.720 kr.
Udgifter ved køb af skins	-474.754 kr.
Resultat	-78.034 kr.

Landsskatteretten nåede frem til, at gameren ikke drev økonomisk virksomhed og derfor ikke skulle betale moms. Det skete med den begrundelse, at de købte skins var anskaffet til brug for spillet og efter endt anvendelse solgt videre i samme stand til andre spillere og til nogenlunde samme pris. Spilleren havde således mere handlet i sin egenskab af gamer end for at lave forretning. Afgørelsen er konkret begrundet og ikke udtryk for, at gamere generelt ikke er i risiko for at skulle betale moms.

Afgørelsen betød, at det negative resultat blev ændret til et overskud på 21.143 kr., men omtaler ikke de skattemæssige konsekvenser heraf. Det er dog nærliggende at tro, at Skattestyrelsen har krævet beskatning af hele eller dele af overskuddet som en spekulationsgevinst. Det vil sige med samme argumentation, som kendes fra de mange sager om handel med kryptovaluta.

DEPECHEN 2025, NR. 16

30. juli 2025

Indhold

- Ny afgørelse: Gamer slap for stor momsregning
- Usikkerhed om efterskat til mange Vigo-indkøbere
- Snart mulighed for skattefrie generationsskifter til medarbejdere
- Momsmæssige fakturakrav ved handel med udlandet
- Brug for modernisering af begrebet "selvstændig virksomhed"

Usikkerhed omkring efterskat til mange Vigo-indkøbere

REMA 1000 faciliterer en platform, Vigo, hvorfra deres kunder hjælper andre kunder med at købe ind. Det får indkøberne et lille honorar herfor. Det har for nylig ført til en skatteregning for mange af disse. En regning, som de måske ikke skal betale.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

Indkøbsordningen hos REMA 1000 fungerer groft sagt på den måde, at kunden udfylder en digital indkøbsseddel og deponerer et beløb svarende til den udregnede pris for varerne med tillæg af det honorar, som indkøberen skal have. Honoraret udgør pt et beløb på 34 kr. for en enkelt bærepose med varer og 44 kr. for to fyldte bæreposer.

Når ordren er afgivet, udbydes den blandt de kunder, som har tilmeldt sig som indkøbere. Den indkøber, som får opgaven, kører herefter til butikken og samler varerne sammen og betaler for disse ved kassen med egne midler. Derefter kører indkøberen til kunden og afleverer varerne. I samme øjeblik kunden elektronisk bekræfter at have modtaget varerne, frigives det deponerede beløb. Det betyder, at indkøberen får godtgjort sit udlæg og modtager sit honorar.

Skat

Indkøbernes honorarer er skattepligtige på samme måde som alle andre former for indkomst, og de har hidtil selv haft ansvar for, at få indtægten med på årsopgørelsen. Det er der tilsyneladende mange, der ikke har husket. I alle tilfælde har Skattestyrelsen for nylig pålagt REMA 1000 at indbetale indkøbernes indtægter i 2023, 2024 og fremadrettet. Det fremgår af et [opslag på Facebook](#) rettet mod indkøberne fra den 14. maj 2025.

Skattestyrelsen har i forlængelse heraf sendt nye årsopgørelser til de indkøbere, hvor der har været en difference mellem indkøberens egen indtastning og indberetningen fra REMA 1000. Dette er gjort uden noget følgebrev med en nærmere forklaring på ændringen, hvilket i vores øjne ikke helt uproblematisk. For det første fordi indkøberne på den måde ikke er blevet gjort opmærksomme på, at de selv skal indtaste kørselsfradrag, hvis de har ret til et sådant, hvilket de fleste formentlig har. For det andet fordi nogle af indkøberne måske slet ikke er skattepligtige af indtægten eller kun skattepligtige af en del af denne, fx fordi de er folkepensionister.

Kørselsfradrag

Indkøbere, der kører i egen bil, når de bringer varer ud til andre kunder, er berettiget til kørselsfradrag. Og i modsætning til befodringsfradraget for lønmodtagere, er der ikke kun fradrag for kørsel ud over 24 km pr. dag, men for hver eneste kørt kilometer og det normalt endda med den høje kilometertakst. Det vil sige med 3,73 kr. pr. km i 2023 og med 3,79 kr. pr. km i 2024. For en indkøber, der i løbet af en måned kører fx 30 ture á bare 6 km, vil der således tale om et årligt fradrag på ca. 8.000 kr.

Fradraget skal indtastes i rubrik 29 på årsopgørelsen. Den rubrik dækker kørselsfradrag mv for B-indkomstmodtagere. Fradraget skal således ikke indtastes i rubrik 51, som gælder for befodringsfradrag for lønmodtagere, og som har en lavere skatteværdi. Hvis kørselsfradraget indtastes i den rigtige rubrik, vil det udligne skatten af den del af honorarindtægten, som svarer til fradraget. De indkøbere, som endnu ikke har indtastet kørselsfradrag for 2023 og 2024, kan stadig nå at gøre det via TastSelv.

Skattefrihed

Folkepensionister skal som udgangspunkt ikke betale skat af de første 13.100 kr. (2025-beløbsgrænse), som de tjener ved at hjælpe i private hjem, herunder hjælpe med indkøb. Det er en regel, som REMA 1000 igennem flere år har givet Vigo-indkøberne indtryk af, at de er dækket af. Dette er Skattestyrelsen imidlertid uenig i, viser det sig nu. Styrelsen mener, at det reelt er REMA 1000, som betaler indkøberne. Det får imidlertid kun de pensionistindkøbere, som efter modtagelsen af en ny årsopgørelse har henvendt sig til Styrelsen at vide. I vores optik er det bestemt ikke åbenbart, at Styrelsen har ret. Desværre er der næppe mange pensionister, som har ressourcer til at føre en klagesag, og det er uvist om REMA 1000 vil hjælpe pensionistindkøberne.

”Der er således nok et større antal pensionister, der nu har fået en restskat, som de i virkeligheden ikke skal betale”

Snart mulighed for skattefrie generationsskifter til medarbejdere

Den danske selskabsret beriges med en ny type selskab. En medarbejdervirksomhed, hvis formål er at eje andele i arbejdsgivervirksomheden, og som enten kan være et andelsselskab eller en forening, men som beskattes som et aktie- eller anpartsselskab.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Erhvervsstyrelsen har sendt et [udkast til det lovforslag](#), der skal udmønte en politisk aftale fra 2024 om at indføre regler, der giver virksomhedsejere mulighed for – uden beskatning – at overdrage hele eller dele af deres virksomhed til medarbejderne.

Når de nye regler, der skal have virkning fra 2026, er vedtaget vil paletten af muligheder for skattefrie generationsskifter dermed være fuld. Der vil nemlig herefter uden beskatning hos sælgeren kunne overdrages virksomhedsandele til enten (1) nærtstående familiemedlemmer – som oftest børn og evt. børnebørn – til (2) en fond, til (3) enkelte – typisk ledende – medarbejdere og fremover altså også til (4) i princippet alle medarbejdere. Der er efter vores vurdering ingen tvivl om, at lovforslaget vil blive vedtaget, omend der naturligvis kan ske små justeringer, inden det sker.

Det vil også være muligt at kombinere reglerne, da der ikke gælder noget krav om, at alle kapitalandele skal overdrages til en og samme køber. Det vil derfor være muligt at gennemføre et skattefrit generationsskifte på den måde, at virksomheden efterfølgende vil være ejet af en fond med fx 50 %, af en efterkommer af stifteren med 20 %, af en direktør med 5 % og af medarbejderne med 25 %.

Overdragelse til fonde sker efter vores erfaring nu oftere end tidligere og kan gennemføres på flere måder. Den måske mest anvendte model – og samtidig den mest enkle – er den, hvorefter stifteren lader sit holdingselskab forære aktier i et datterselskab til en velgørende fond. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Overdragelse til medarbejdere

Hvor stor en interesse, der vil være for muligheden for skattefrie overdragelser til medarbejdere, er uvist. Af lovudkastet fremgår, at de nye regler kun forventes at koste statskassen beskedne 25 mio. kr. om året, hvilket tyder på relativt lave forventninger til brugen af disse. Det samme har vi i BDO. Det forekommer i vores optik ikke sandsynligt, at vi i Danmark tilnærmelsesvist kommer til at se samme udvikling som i England – heller ikke forholdsmæssigt – hvor der i en periode på 10 år er etableret 1.750 såkaldte "Employee Ownership Trusts" på basis af et regelsæt, der nu danner skole for de danske regler, som i korte træk kan beskrives således:

- ❖ Der bliver ikke tale om overdragelse af kapitalandele til enkelte medarbejdere, men om overdragelse til enten et andelsselskab eller en forening, der ledes af medarbejderne. Det betyder, at der set fra medarbejdernes side bliver tale om et indirekte ejerskab, som ikke påvirkes af medarbejdere, der stopper eller kommer til.
- ❖ Medarbejderselskabet/-foreningen skal have en ejerandel på mindst 25 %. Der er intet til hinder for, at der kan overdrages kapitalandele af flere omgange og i mindre portioner. Kun den første overdragelse skal omfatte en ejerandel på mindst 25 %.
- ❖ Overdragelsen er skattefri for sælgeren. Den skat, som sælgeren skulle have betalt, hvis salget var sket til tredjemand, skal (opgjort efter særlige regler) i stedet betales af medarbejdervirksomheden (andelsselskabet eller foreningen) i takt med, at denne modtager udbytte af de erhvervede aktier eller sælger af disse.
- ❖ Medarbejdervirksomheden beskattes efter samme regler som gælder for aktie- og anpartsselskaber. Det betyder at udbytte af de erhvervede kapitalandele vil være skattefrie for denne. Det samme gælder gevinster ved salg af andelene. Udlodninger fra medarbejdervirksomheden til medarbejderne beskattes som aktieindkomst hos disse. Det vil i de fleste tilfælde ske med en flad skat på 27 %.

"Hvor stor interesse, der vil være for muligheden for skattefrie overdragelser til medarbejdere, er uvist"

Momsmæssige fakturakrav ved B2B-handel med udlandet

Der gælder mange formelle krav til indholdet af både købs- og salgsfakturaer. Forskellen mellem, om et salg eller et køb er "zero-rated" eller omfattet af reglerne om "reverse charge" står ikke klart for alle virksomheder.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Der er mange forhold, som danske virksomheder skal være opmærksomme på ved handel med udlandet, også når det kommer til moms. En ting er alt det, der skal oplyses på momsangivelsen og eventuelt indberettes til EU-salgslisten. En anden ting er de formelle krav til indholdet af fakturaer, der udstedes/modtages, når køb/salg er omfattet af reglerne for EU-handel eller for import/eksport.

Fakturakrav ved salg til virksomheder i andre EU-lande

Ud over krav om oplysninger om blandt andet køber og sælger, og om arten og omfanget af det leverede – hvilke krav du kan læse mere om i [denne artikel](#) – gælder der følgende:

- Købers momsnummer skal oplyses. Nummeret skal på forhånd være verificeret, og dokumentation herfor skal gemmes.
- Der må ikke fremgå hverken en momssats eller et momsbeløb af fakturaen.
- Ved salg af varer skal det oplyses, at salget er omfattet af reglerne for EU-handel, fx ved angivelse af, at salget er "zero-rated".
- Ved salg af ydelser skal det oplyses, at salget er omfattet af reglerne om "reverse charge".

Nogle virksomheder bruger også begrebet "reverse charge" ved salg af varer. Dette er ikke i overensstemmelse med Skattestyrelsens vejledning. Skattestyrelsen slår ifølge vores erfaring foreløbig ikke ned på forkert brug af betegnelserne, men vi anbefaler alligevel virksomhederne at bruge den korrekte betegnelse for at imødegå risikoen for en nærmere momskontrol.

Fakturakrav ved salg til virksomheder i lande udenfor EU

Også her gælder de almindelige krav til indholdet af fakturaen, jf. ovenfor. Heller ikke i disse tilfælde må der fremgå en momssats eller et momsbeløb af fakturaen. Til gengæld stilles der ikke krav om oplysning om købers momsnummer eller angivelse af reverse charge/zero rated. Er der tale om salg af ydelser, skal sælger sikre sig, at køber er en virksomhed og gemme dokumentation herfor. Er der tale om salg af varer, anbefaler vi, at det af fakturaen fremgår, at varerne er sendt fra Danmark til X-land, da momsfriheden er betinget af, at det kan dokumenteres, at varerne har forladt Danmark.

Fakturakrav ved køb fra virksomheder i andre EU-lande

Der gælder samme krav til indholdet af købsfakturaer som til salgsfakturaer, jf. ovenfor. Det betyder, at købervirksomheden er forpligtet til at oplyse sit danske momsnummer til sælgervirksomheden, sådan at dette kan anføres på fakturaen.

Vi ser jævnligt tilfælde, hvor udenlandske virksomheder sender fakturaer til danske virksomheder uden moms og uden oplysning om, at salget enten er "zero ratet" (varer) eller omfattet af reglerne om "reverse charge" (ydelser). Danske virksomheder skal i sådanne tilfælde være opmærksomme på, at sådanne mangler ved fakturaerne ikke fritager dem for at beregne dansk (udgående) moms af købet.

Fakturakrav ved køb fra virksomheder i lande udenfor EU

Også her skal de almindelige betingelser være opfyldt. Er der tale om køb af ydelser, skal sælger principielt angive "reverse charge" på fakturaen, mens der ikke er regler for varekøb. Når det gælder virksomheders køb i tredjelande, oplever vi ofte, at købsfakturaer er mangelfulde. Ligesom ved køb fra virksomheder i andre EU-lande gælder, at sådanne mangler ikke fritager købervirksomheden for at beregne dansk moms af købet.

Vi kan hjælpe

Fejl i håndteringen af moms kan næsten altid imødegås ved en korrekt opsætning af fakturerings-systemet og ved faste rutiner i forhold til købsfakturaer. Ønsker I en ekstern vurdering af jeres setup, er du velkommen til at kontakte os. Vi har momsrådgivere i alle landets regioner.

"Når det gælder virksomheders køb i tredjelande, oplever vi ofte, at købsfakturaer er mangelfulde"

Brug for en modernisering af begrebet ”selvstændig virksomhed”

Mange virksomheder føler sig efterladt i ingenmandsland, når de på den ene side gerne vil bruge enkeltmandsvirksomheder som underleverandører, men på den anden side gerne vil sikre sig mod skattekrav.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

Folketingets Skatteudvalg modtog for nylig [en henvendelse](#) fra en grossistvirksomhed indenfor byggebranchen med en opfordring til at se nærmere på reglerne for, hvornår indehavere af enkeltmandsvirksomheder skal anses for at drive selvstændig virksomhed, og hvornår de skattemæssigt skal anses for lønmodtagere i den virksomhed, som de arbejder for.

Ifølge virksomheden er de nugældende regler ikke tidssvarende, da de ikke understøtter soloselvstændige og freelancere, der ikke ønsker at blive tvunget ind i et klassisk ansættelsesforhold. Hertil kommer, at Skattestyrelsen ikke giver entydige retningslinjer for, hvordan man som virksomhed kan dokumentere, at der er tale om et B2B-samarbejde og ikke et ansættelsesforhold, men tværtimod møder virksomhederne med krav om efterbetaling af A-skat og AM-bidrag. Du kan læse Skatteministerens kommentar til henvendelsen [her](#).

En udvikling over tid

Der er ingen tvivl om, at virksomheden har ret i, at Skattestyrelsen har en ganske restriktiv tilgang til administrationen af reglerne – sådan oplever vi det også – men reelt er det snarere reglernes manglende sammenhæng med nutidens arbejdsmarked i kombination med den øgede brug af udenlandsk arbejdskraft, som er skurken. Selvom enkeltmandsvirksomheder indenfor fx IT-branchen og medie-/kommunikationsverdenen har været et faktum nærmest i årtier, er det efter vores vurdering ganske få sager, der har været rejst i forhold til sådannes skattemæssige status. Sagerne er først kommet efter, at tilgangen af arbejdskraft fra udlandet er eksploderet, og efter at madudbringningsvirksomheden Wolt etablerede sig i Danmark med et koncept baseret på selvstændige bude, som Skattestyrelsen imidlertid anser for lønmodtagere.

Reglerne

Det er en misforståelse at tro, at brugen af en CVR-registreret underleverandør udgør et værn mod, at skattemyndighederne kan anse den pågældende for – i skatte- og momsmæssig forstand – at være lønmodtager i den virksomhed, som den pågældende arbejder for. Det gør det nemlig ikke. Hvorvidt der skattemæssigt er tale om en selvstændig, afhænger nemlig ikke af det ydre *setup*, men af en konkret vurdering af samarbejdet. Der lægges i denne forbindelse især vægt på, hvordan betalingen for arbejdet udregnes, og på hvem der bærer den økonomiske risiko ved dette, ligesom der henses til, hvilke udgifter leverandøren skal afholde af den modtagne betaling.

Den ledende dom på området er en [Højesteretsdom fra december 2022](#). Denne sag handlede om et hollandsk selskab, der tilbage i 2011 fik en opgave med at fjerne overflødige anlæg under vand ved en række boreplatforme i Nordsøen. Til opgaven hyrede selskabet mere end 100 dykkere fra 15 forskellige lande, hvoraf langt de fleste var bosiddende i enten England eller Holland. Alle dykkerne blev hyret på konsulentaftaler, som var betinget af, at de kunne fremvise en erklæring fra de hollandske skattemyndigheder om, at de efter hollandsk ret blev anset for selvstændige.

De danske skattemyndigheder anså imidlertid dykkerne for lønmodtagere efter dansk ret og pålagde derfor det hollandske selskab – der var skattepligtig til Danmark, fordi det udførte arbejde på den danske kontinentalsokke – at betale et beløb på knap 4,7 mio. kr. i form af ikke-indeholdt A-skat og AM-bidrag af dykkernes vederlag. Denne afgørelse blev tiltrådt af Højesteret, som efter en samlet vurdering fandt, at dykkerne ikke kunne anses for at have udført arbejdet som selvstændige erhvervsdrivende for egen regning og risiko, men måtte anses for lønmodtagere.

Udvis forsigtighed

Indtil Folketinget beslutter sig for at modernisere reglerne – hvilket vi håber, det gør – opfordrer vi virksomhederne til at udvise forsigtighed med at bruge enkeltmandsvirksomheder som underleverandører, fordi dette længe efter samarbejdets ophør kan føre til uventede skattekrav.

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 120.000 medarbejdere i mere end 166 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.