

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Regeringens plan om arveafgift på 30 %

Den nye regerings plan om forhøjet arveafgift i dødsboer med en nettoformue på over 10 mio. kr. bliver kun aktuel i meget få tilfælde. Det ligger fast efter udmeldingen om, at kapitalandele i aktive virksomheder ikke skal indgå i grundlaget for 30 %-afgiften.

Af Majbritt Davidsen, mdavi@bdo.dk

Den nye regering har et mål om, at der i reglerne om boafgift – som af de fleste omtales som arveafgift, men som beregnes ud fra den samlede nettoformue i et dødsbo og ikke ud fra de beløb, som de enkelte arvinger modtager – skal indføres et nyt progressionstrin sådan, at der af en formue på over 10 mio. kr. skal betales arveafgift (boafgift) med 30 % og ikke med 15 % som nu.

I et nyligt [svar fra skatteministeren](#) til Folketingets skatteudvalg er der redegjort mere detaljeret for planerne. Det er i denne forbindelse klargjort, at det kun er afgiften på arv, der tænkes hævet – ikke afgiften på gaver – og at andele i aktive virksomheder ikke skal indgå i den formue, som der skal beregnes forhøjet afgift af. Sådanne andele vil fortsat kun blive belagt med en afgift på 10 %.

Det fremgår ikke af svaret, hvornår de nye regler skal træde i kraft, og heller ikke om beløbsgrænsen for ægtefæller, der sidder i uskiftet bo, vil blive 20 mio. kr. Det går vi ud fra bliver tilfældet. Vi antager også, at tillægsboafgiften for arv, der tilfalder ikke-nærtstående, vil komme oven i den forhøjede afgift sådan, at marginalsatten for arv til ubeslægtede m.fl. vil stige fra 36,25 % til 47,50 %.

Provenu

Ifølge ministersvaret forventes den forhøjede afgift at indbringe et årligt provenu efter såkaldt tilbageløb og adfærd på 500 mio. kr. Det er ikke noget stort beløb. Fx giver chokoladeafgiften, som ellers stod til at blive afskaffet, men som nu opretholdes, et årligt provenu efter tilbageløb og adfærd på over 2 mia. kr.

Ved opgørelsen af provenuskønnet er der ikke taget hensyn til, at ændringen vil tilskynde til, at der i højere grad gives gaver i levende live og til at omlægge passiv formue til investering i aktive virksomheder. Det anerkendes derfor også, at det faktiske provenu vil blive mindre end det umiddelbart skønnede.

Baseret på tal fra 2023 oplyses det i ministersvaret, at der kun forventes at ville være omkring 250 dødsboer om året med en nettoformue på over 10 mio. kr. Dette skal ses i forhold til, at der i dette år blev skiftet omkring 39.000 boer – et tal, der ikke omfatter de tilfælde, hvor en ægtefælle henses i uskiftet bo. Den forhøjede afgift bliver således kun aktuel i mindre end 1 % af de dødsboer, der årligt skiftes. Selvom det ikke fremgår af ministersvaret, er der næppe megen tvivl om, at størstedelen af provenuet vil komme fra meget få, men til gengæld meget store boer.

Også lettelser

Som modstykke til fordoblingen af afgiften på store boer, vil regeringen forhøje bundgrænsen for arveafgift fra p.t. 392.300 kr. til 550.000. Regeringen har i anden sammenhæng bekræftet, at nevøer og niecer fra næste år vil blive anset for nær familie i arveafgiftsmæssig henseende.

DEPECHEN 2026, NR. 13

1. juli 2026

Indhold

- Regeringens plan om arveafgift på 30 %
- Fritagelse for skatte-træk hos medarbejdere, der udstationeres
- Ikke moms på al fitness
- Transfer Pricing-sæsonen er i gang
- E-handelsvirksomheder udfordres af de nye toldregler for småpakker

Fritagelse for skattetræk hos medarbejdere, der udstationeres

Arbejdsgivere kan blive fritaget for at indeholde skat i løn til medarbejdere, der sendes til udlandet for at arbejde, men behandlingen af ansøgninger herom er langsommelig, og ofte ender medarbejderen med skattebøvl, selvom alt er gjort korrekt.

Af Tina Sørensen, tisor@bdo.dk

Arbejdsgivere må ikke udbetale løn uden at indeholde AM-bidrag og A-skat. Gør de det, hæfter de overfor statskassen for den ikke indeholdte kildeskat. Ved udstationering af medarbejdere til udlandet, kan arbejdsgivere imidlertid efter ansøgning blive fritaget for at indeholde både AM-bidrag og A-skat, hvis en medarbejder skal udstationeres for en periode på mere end seks måneder. I så fald vil medarbejderen nemlig normalt blive skattepligtig – og dermed skulle betale skat – i det land, hvortil den pågældende er udsendt.

Trækfritagelsen gælder fra dag ét, også selvom det på dette tidspunkt ikke med sikkerhed vides om betingelserne opfyldes. Det forhold, at opholdet i udlandet skal have en varighed på mere end et halvt år, er ikke det eneste krav. Det er også en betingelse, at den udstationerede under arbejdet i udlandet højst må besøge Danmark i 42 dage inden for hver seks måneders periode, og at den pågældende ikke arbejder under besøg her i landet. Dog må der gerne ske rapportering til firmaet om arbejdet i udlandet, når den udstationerede fx er hjemme på ferie i Danmark. Ved opgørelsen af de 42 dage tæller dele af et døgn for en hel dag, hvorfor det tilladte antal dage i gennemsnit svarer til 5-6 dage hver fjerde uge.

Løn, der udbetales uden skattetræk, skal af arbejdsgiveren indberettes til Skattestyrelsen med en særlig kode.

Ansøgningsproceduren

Ansøgning om trækfritagelse sker via [denne side](#) på skat.dk. Som oftest indsendes ansøgningen af arbejdsgiveren eller af dennes skatterådgiver, men medarbejderen kan også selv gøre det.

Der skal som udgangspunkt ikke søges om trækfritagelse for løn, som danske virksomheder udbetaler til medarbejdere, der bor i udlandet og ikke er skattepligtige til Danmark. Det gælder også for løn til danskere, der ikke er udstationerede, men som har fast bopæl i udlandet. Selvom en trækfritagelse ikke er nødvendig i sådanne tilfælde, er der intet til hinder for, at der alligevel søges om en sådan. Vi bistår således jævnligt virksomheder med at søge om trækfritagelse også i forhold til ikke-skattepligtige, fordi virksomhederne ønsker at være på den sikre side.

Sagsbehandlingstiden for ansøgninger om fritagelse for skattetræk varierer, men der kan nemt gå 1-2 måneder, før tilladelsen er i hus. Tidlig ansøgning er derfor en god idé.

For løn, der udbetales efter at medarbejderen er flyttet til udlandet, men inden trækfritagelsen er udstedt, må arbejdsgiveren i første omgang indeholde skat på vanlig vis. I så fald vil den indeholdte skat som oftest kunne tilbageføres ved en senere lønudbetaling, men der kan også være tilfælde, hvor medarbejderen først kan få skatten tilbage via årsopgørelsen det efterfølgende år. Dette kan være ganske frustrerende, jf. [denne nylige henvendelse](#) til Folketingets Skatteudvalg fra en dansker i udlandet.

Beskatning hos medarbejderen

Selvom der ikke er trukket skat af løn under arbejde i udlandet, skal lønnen stadig med på medarbejderens årsopgørelse, men slutskatten nedsættes til gengæld med den del, der forholdsmæssigt kan henføres til lønnen under udstationeringen.

Vi ser dog jævnligt tilfælde, hvor sidstnævnte skattnedsættelse ikke foretages uden videre. Det kan udløse betydelige restskatter på den første årsopgørelse, og gøre det nødvendigt med kontakt til Skattestyrelsen for at få rettet fejlen. Vi anbefaler derfor alle, som har arbejdet i udlandet i perioder på over seks måneder og fået udbetalt løn uden skattetræk, at de tjekker deres årsopgørelser til sikring af, at de på korrekt vis har fået nedsat deres danske skat på årsopgørelsen.

”Løn, der udbetales uden skattetræk, skal af arbejdsgiveren indberettes til Skattestyrelsen med en særlig kode”

Ikke moms på al fitness

Hvorvidt dit fitnesscenter skal betale moms af dit abonnement, afhænger ikke bare af din alder, men også af om du træner hos en kommerciel aktør, eller i et center der drives af en idrætsforening eller af en fond med et almennyttigt formål.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Siden 1. januar 2026 har reglerne været sådan, at kommercielle fitnesscentre har skullet betale moms af abonnementsbetalinger fra alle medlemmer over 30 år, uanset om abonnementet har dækket holdtræning eller styrketræning. Indtil da var reglerne sådan, at der skulle betales moms af abonnementsbetalinger for styrketræning, men ikke for holdtræning. Dengang var medlemmernes alder uden betydning.

Sagt med andre ord, så har kommercielle centre altid betalt moms af abonnementsbetalinger for styrketræning. Isoleret set kunne ændringen af momspraksis derfor ikke bruges som argument for ved nytårstid at lade betalinger fra styrketrænerne stige ud over den normale prisudvikling, hvilket nogle centre ikke desto mindre angiveligt har gjort.

Kommercielle vs. ikke-kommercielle centre

Som nævnt er det kun de kommercielle aktører – altså dem, der driver fitnesscentre med fortjeneste for øje – der skal betale moms af abonnementsindtægter fra medlemmer over 30 år. De omfatter blandt andet PureGym, LOOP, SATS og FitnessX.

Fitnesscentre, der drives af idrætsforeninger, betaler ikke moms, fordi deres formål ikke er at tjene penge, men at fremme idræt og fællesskab.

Mellem de åbenlyst kommercielle udbydere på den ene side og idrætsforeningerne på den anden side, findes der også en tredje udbyder af træningsfaciliteter, nemlig selvejende institutioner og fonde, hvilket en del haller og idrætsanlæg er organiseret som. De skal som udgangspunkt heller ikke betale moms af hverken abonnementsindtægter eller entreindtægter fra deres brugere. Det viser en [nylig offentliggjort afgørelse fra Skatterådet](#).

Den selvejende institution med det store idrætsanlæg

Sagen handlede om en selvejende institution, der driver et idrætscenter, som indeholder:

- 2 sportshaller, der hovedsageligt anvendes af skoler og idrætsforeninger.
- 4 sale, der bruges til foreningsidræt og fitness (månedssabonnement/klippekort).
- 1 styrketræningsområde (månedssabonnement/klippekort).
- 1 spinninglokale (månedssabonnement/klippekort).
- 1 klatrevæg.

Institutionens indtægter kommer fra salg af abonnements og adgangsbilletter, fra salg af drikkevarer fra en automat, af tilskud fra kommunen samt fra udlejning af lokaler.

Skatterådet fastslog, at institutionen ikke skulle betale moms af hverken abonnements eller af indtægter ved salg af adgangsbilletter til de forskellige sportsfaciliteter, da dens formål ikke er at arbejde med gevinst for øje i momslovens forstand, men for at fremme, støtte og udvikle sundhed og kultur samt lignende formål.

Skatterådet fastslog samtidig, at institutionen ikke skulle betale lønsumsafgift af lønninger/overskud vedrørende aktiviteten med adgang til sport og fitness, da centret i forhold til disse aktiviteter enten modtager tilskud efter folkeoplysningsloven eller hovedsageligt leverer ydelserne til medlemmer.

Spørg hellere

Vedtægterne for idrætscentre, der drives af fonde og selvejende institutioner, er sjældent ens. Det er derfor ikke givet, at alle andre sådanne centre også vil være fritaget for moms og lønsumsafgift. Vi anbefaler derfor, at sådanne centre får vurderet deres vedtægter, hvis de ønsker sikkerhed for deres momsmæssige stilling. Vores team af erfarne momsekspertter, der bistod den selvejende institution i den omtalte afgørelse, hjælper gerne hermed.

”Fitnesscentre, der drives af idrætsforeninger, betaler ikke moms, fordi deres formål ikke er at tjene penge, men at fremme idræt og fællesskab”

Transfer Pricing-sæsonen er i gang

Færre selskaber end tidligere skal indsende TP-dokumentation. For dem, der stadig er omfattet af pligten, er der på grund af sommerferien kun kort tid tilbage til at færdiggøre materialet.

Af Peter Rønhof Sloth, peslo@bdo.dk

Hos større virksomheder med kalenderårsregnskab er 2/3 af årets vigtigste complianceopgaver i finansafdelingen overstået. Regnskabet for 2025 er lukket og oplysningsskemaet til Skattestyrelsen er indsendt eller klar til at blive det. Nu mangler kun indsendelsen af den lovpligtige TP-dokumentation. For disse virksomheder skal den i år indsendes senest mandag den 31. august 2026 medmindre selskabet har fået udsættelse med indsendelse af oplysningsskemaet. I så fald er fristen for indsendelse af TP-dokumentationen nemlig automatisk forlænget tilsvarende.

De fleste steder er man givetvis så langt med arbejdet med dokumentationen, at kun afklaring af tvivlsspørgsmål og finpudsning af materialet venter til efter sommerferien. Det er nemlig vigtigt, at fristen for indsendelse overholdes, idet bøden for manglende indsendelse som udgangspunkt udgør 250.000 kr. pr. selskab. Indsendes der efter fristens udløb TP-dokumentation, der opfylder gældende krav, kan bøden nedsættes til det halve, men ikke til et lavere beløb. Bødestørrelsen gælder også for dokumentation, der indsendes rettidigt, men som ikke opfylder kravene.

Færre selskaber

Grænserne for hvilke virksomheder, der skal indsende TP-dokumentation, er fra og med indkomståret 2025 hævet til kun at omfatte selskaber og filialer mv., der indgår i en koncern, som på konsolideret basis enten har over 250 ansatte eller en omsætning over 391 mio. kr. og en balancesum over 195 mio. kr.

Herudover er der indført minimumsgrænser for kontrollerede transaktioner. Det betyder, at de omfattede selskaber mv. ud over at være en del af en koncern, der overstiger en af de nævnte grænser, også skal have haft kontrollerede transaktioner over 5 mio. kr. eller have kontrolleret gæld og kontrollerede tilgodehavender på samlet set over 50 mio. kr. for at være omfattet af dokumentationspligten.

De kontrollerede transaktioner opgøres i denne forbindelse på bruttoniveau. Det vil sige, at interne køb for 3,5 mio. kr. og interne salg på 1,7 mio. kr. samlet udgør kontrollerede transaktioner på 5,2 mio. kr. og derfor ligger over grænsen.

Undtagelser

I forhold til grænseværdierne gælder der følgende undtagelser:

- Kontrollerede transaktioner vedrørende immaterielle aktiver med udenlandske parter (fx royaltybetalinger) er ikke omfattet af minimumsgrænsen på 5 mio. kr. I sådanne tilfælde skal der udarbejdes TP-dokumentation uanset beløbsstørrelsen, forudsat at koncernen overstiger størrelsesgrænserne.
- Kontrollerede transaktioner mellem en dansk enhed og en enhed, der er hjemmehørende eller beliggende i en fremmed stat uden for EU/EØS, som Danmark ikke udveksler skatteoplysninger med, er ikke omfattet af minimumsgrænserne. Det betyder, at der uanset beløbsstørrelserne skal udarbejdes TP-dokumentation for kontrollerede transaktioner med disse lande, hvis koncernen overstiger størrelsesgrænserne.
- Kontrollerede transaktioner mellem rent danske enheder er som udgangspunkt fritaget for dokumentationspligten, medmindre der er tale om enheder, der beskattes efter forskellige skatteregler og -satser.
- Kontant betalte udbytter og tilskud er fritaget for dokumentationspligten.

Vi kan hjælpe

Ønsker du sparring omkring reglerne eller hjælp til udarbejdelse og indberetning af TP-dokumentation, er du velkommen til at kontakte vores team af TP-eksperter, der hjælper virksomheder over hele Danmark.

”Herudover er der indført minimumsgrænser for kontrollerede transaktioner”

E-handelsvirksomheder udfordres af de nye toldregler for småpakker

Afskaffelsen af toldfriheden for småpakker fra lande udenfor EU har fået megen omtale i medierne, men ikke om dens betydning for virksomhederne, som nu pludselig har ansvaret for rigtigheden af en lang række data.

Af Cecilie Christina Stigkær, cesti@bdo.dk

Toldfriheden for pakker med en værdi på under 150 euro fra Kina og andre lande uden for EU er slut. Nu skal der betales en fast told på 3 euro for sådanne småpakker. Beløbet kan endda nemt blive større. Der skal nemlig betales 3 euro i told for hver vareart, der findes i pakken. For en pakke, der fx indeholder et bor til en boremaskine, en pakke rawplugs og en skruetrækker, skal der således betales 9 euro i told.

Betaling af tolden

I mange e-handelsmodeller står virksomheden selv for importen. Her angives varen til fri omsætning ved ankomst, og tolden opkræves i forbindelse med fortoldningen. Betalingen kan enten ske via toldkredit eller direkte gennem en speditør eller postoperatør, men virksomheden bærer både det fulde compliance-ansvar og den likviditetsmæssige belastning.

En anden udbredt løsning er, at en shipping- eller transportvirksomhed håndterer fortoldningen. Her udlægger aktøren tolden og viderefakturerer beløbet. Det kan virke administrativt nemt, men koster til gengæld et gebyr, ligesom virksomheden kan miste kontrol over både data og tarifiering.

En tredje model kan være, at varen sælges på DAP-vilkår og derfor sendes direkte til kunden, som i så fald opkræves tolden af den transportør, der leverer pakken. Det flytter den finansielle byrde væk fra virksomheden, men øger risikoen for afviste pakker, ligesom det kan øge antallet af henvendelser til kundeservice.

Fælles for de tre modeller er, at virksomheden i alle tilfælde hæfter for tolden og derfor har ansvaret, hvis Toldstyrelsen konstaterer mangler i data eller forkert tarifiering. Valget af model er derfor ikke længere kun logistisk, men også et spørgsmål om risikostyring, cash flow og kunderejse.

Den skjulte ændring: data bliver et krav – ikke et valg

Den tidligere toldfrihed betød, at virksomhederne godt nok havde et formelt ansvar for en lang række oplysninger, men at det ikke havde en økonomisk betydning for dem. Det kan det få nu, hvilket nødvendiggør et øget fokus på valide data på transaktionsniveau – herunder:

- en varekode (HS/CN).
- ét oprindelsesland.
- en korrekt værdiopgørelse.

Små pakker – stor kompleksitet

Den operationelle belastning ligger ikke i én import. Den ligger i volumen. Hvor man tidligere kunne håndtere lavværdipakker mere lempeligt, vil virksomhederne nu opleve:

- flere toldangivelser
- flere fejlmuligheder
- flere kontrolpunkter
- større afhængighed af systemer og automatisering.

Ansvarsplacering bliver et risikoområde

Afskaffelsen af toldfriheden for lavværdiforsendelser markerer et reelt skifte i spillereglerne for international handel. Det, der tidligere var en administrativ bagatel, bliver nu en disciplin, hvor fejl kan få direkte økonomiske konsekvenser – og hvor kompleksiteten vokser med hver eneste pakke. Især e-handelsaktører vil derfor skulle gentænke deres setup – fra betalingsmodeller til dataflows og kunderejse.

Har I brug for hjælp til at komme godt fra start, er I velkomne til at kontakte vores team af toldeksperter, der hjælper virksomheder i hele Danmark.

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.