

Beskatning af fri jagt

Ejerledere med jagttegn løber en betydelig risiko for beskatning af fri jagt, hvis deres selskab råder over en ejendom egnet til jagtbrug. Og værdien af jagten fastsættes i givet fald uden hensyntagen til antallet af jagter.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

Går du på jagt på egne jorde, skal du ikke betale skat af værdien af jagten. Heller ikke selvom den måske er betydelig.

Inviteres du med på en jagt af en forretningsforbindelse, skal du normalt heller ikke betale skat af værdien af dette gode. Det gælder uanset, om der er tale om en eksklusiv dagsjagt med efterfølgende spisning. Det fastslog Landsskatteretten i en principiel afgørelse tilbage i 2017. En afgørelse, som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Men er du ejerleder (hovedaktionær) i et selskab, der ejer eller råder over en ejendom med jordtilliggende egnet til jagt, vil du som udgangspunkt skulle beskattes af værdien af fri jagt, hvis du har jagttegn, og du ikke kan dokumentere eller sandsynliggøre, at jagten i sin helhed har været udlejet til andre. Det er essensen af en [nylig byretsdom](#).

Direktøren uden riffeltegn

Sagen angik forskellige forhøjelser af skatteansættelserne for ejerne af et selskab, der drev virksomhed med salg af produkter til landmænd. For direktøren angik sagen bl.a. spørgsmålet om, hvorvidt han skulle beskattes af værdien af fri jagt.

Det var oplyst, at koncernen ejede ejendomme med et samlet jordtilliggende på over 100 hektar, ligesom der i en periode var lejet en jagt på et gods. Direktøren oplyste under sagen, at han havde jagttegn - men ikke riffeltegn - og bekræftede, at han havde gået på jagt i de pågældende år. Han benægtede dog at have gået på jagt på selskabets ejendomme og på den lejede jagt.

Skattestyrelsen havde ikke desto mindre beskattet ham af værdien af fri jagt som et personalegode hos selskabet. Værdien af jagten blev fastsat til 500 kr. pr. hektar, men dog nedsat til det halve, da selskabet i et vist omfang havde udlejet jagten til andre. Direktøren blev derfor for hvert af de tre år beskattet af 50.000 kr.

Afgørelsen blev tiltrådt først af Landsskatteretten og senest af byretten, der som begrundelse angav, at direktøren via selskaberne havde rådighed over jagterne i det omfang, de ikke var lejet ud. Der var derfor en formodning om, at han havde udnyttet jagten i privat øjemed, hvilken formodning han ikke havde afkræftet.

Kommentar

Sagen angik årene 2012-14. Det kan ikke udelukkes, at værdien af fri jagt i dag vil blive fastsat højere end 500 kr. pr. hektar. Herudover er det værd at bemærke, at det i forhold til beskatningen er uden betydning, om man går på jagt 3 eller 13 gange på et år.

INDHOLD

- Beskatning af fri jagt
- Kreditnotaer ikke vejen til fradrag for tab på debitorer
- Hæftelse for ikke indeholdt udbytte-skat
- Moms for second-hand-butikker
- Vigtigt med strategisk fokus på arbejdskapitalen

Kreditnotaer ikke vejen til fradrag for tab på debitorer

På grund af omkostningerne ved at sende tilgodehavender til inkasso, kan det være fristende blot at udstede en kreditnota, men den slags godkendes normalt ikke som grundlag for fradrag - hverken skatte- eller momsmæssigt.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Selvstændige kan fratække tab på debitorer, når tabet er endeligt konstateret og kan opgøres præcist. Det samme gælder for selskaber, der bruger realisationsprincippet i forhold til forretningsdebitorer.

Et tab anses som udgangspunkt først for endeligt konstateret, når forsøg på udlæg eller tvangsinddrivelse hos kunden ikke har givet noget udbytte. Den slags tiltag tager imidlertid ofte lang tid og er forbundet med ikke uvæsentlige omkostninger. Der findes dog særlige regler om forenklet inkasso for krav under 100.000 kr., hvilke regler kan du læse mere om [her](#). Når det gælder tilgodehavender hos kunder, der er gået konkurs, findes der dog eksempler fra praksis, hvor der er godkendt fradrag for tabet, selvom kravet ikke er anmeldt i konkursboet. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Når det gælder mindre tilgodehavender, anvender nogle virksomheder den praksis, at de - i stedet for at sende et tilgodehavende til inkasso - udsteder en kreditnota, hvilket frigør kunden for pligten til at betale sin gæld. Det er imidlertid et quickfix, som Skattestyrelsen ikke anerkender, hvilket kan illustreres med en nylig [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Den rådgivende ingeniør

Sagen handlede om en mindre rådgivende ingeniørvirksomhed, hvor indehaveren ved udgangen af 2017 gennemgik sine debitorer og i forlængelse heraf udstedte en lang række kreditnotaer. Det skete dels, fordi han på grund af omkostningerne ved tvangsinddrivelse normalt ikke forfulgte krav på under 50.000 kr., og dels fordi han i forhold til et mindre antal tilgodehavender mente, at der var sket fejlfakturering.

Skattestyrelsen mente imidlertid ikke, at der - med undtagelse af to af kreditnotaerne - kunne godkendes fradrag for beløbene. Denne afgørelse blev tiltrådt af Landsskatteretten med den begrundelse, at der ikke var foretaget retlige skridt i forhold til at inddrive tilgodehavenderne. Den omstændighed, at indehaveren havde rykket nogle af kunderne for betaling var ikke tilstrækkeligt. I forhold til de kreditnotaer, hvor der angiveligt var sket fejlfakturering, bemærkede retten, at kreditnotaerne var udstedt flere år efter arbejdets udførelse, hvilket ikke kunne anses for normal praksis og derfor ikke tilstrækkeligt grundlag til at opnå fradrag.

Momsfradrag

Det fremgår ikke af afgørelsen, hvorvidt Skattestyrelsen også nægtede ingeniøren fradrag for momsen af kreditnotaerne, men dette må anses for givet. Heller ikke når det gælder moms, anerkendes udstedelsen af kreditnotaer nemlig normalt som grundlag for fradrag. I en [kendelse fra 2017](#) stadfæstede Landsskatteretten således en afgørelse fra Skattestyrelsen om nægtelse af momsfradrag i forhold til hele 305 kreditnotaer, som kuratoren i et konkursramt selskab havde udstedt med henblik på at få godtgjort momsen. Du kan læse mere om sagen i [denne artikel](#).

Kommentar

Virksomheder, der får nægtet skatte- og momsfradrag for kreditnotaer, der alene er udstedt for at opnå et sådant fradrag, ender med at betale moms og skat af penge, som de ikke har tjent, og de kan efterfølgende ikke foretage retslige skridt overfor kunderne, fordi der ikke længere eksisterer et tilgodehavende hos disse. Selvom det kan være fristende at gøre det, så bør kreditnotaer derfor ikke bruges som alternativ til at foretage retslige skridt overfor debitorer, der ikke betaler.

”Det er imidlertid et quickfix, som Skattestyrelsen ikke anerkender”

Hæftelse for ikke-indeholdt udbytteskat

Selskaber, der er forpligtet til at indeholde udbytteskat, men som undlader at gøre det, hæfter for den ikke-indeholdte skat, hvis de har udvist såkaldt forsømmelighed, og det anses efter praksis næsten altid for at være tilfældet.

Af Arne Riis, ari@bdo.dk

Ved udlodning af udbytte fra et dansk selskab til et udenlandsk moderselskab, skal der som udgangspunkt ikke indeholdes udbytteskat. Fra denne hovedregel gælder dog en ganske væsentlig undtagelse. Hvis moderselskabet ikke har krav på en nedsættelse eller bortfald af dansk udbytteskat i henhold til enten en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller til EU's moder/datterselskabsdirektiv skal det danske selskab således indeholde og indbetale udbytteskat til Skattestyrelsen med 27 % af det vedtagne udbytte. Det skal ske senest den 10. i måneden efter den måned, hvor udbytteudlodningen er besluttet.

Selskaber, der i strid med reglerne udlodder udbytte uden at indeholde den lovpligtige udbytteskat, hæfter for den ikke-indeholdte skat medmindre det kan godtgøres, at der ikke er udvist såkaldt forsømmelighed. Det er en bevisbyrde, som i praksis er svær at løfte. Det viser en [nylig offentliggjort byretsdom](#).

Forkert rådgivning er ingen undskyldning

Sagen handlede om et dansk selskab, der på en generalforsamling den 13. juni 2016 vedtog at udlodde udbytte med 24,4 mio. kr. til selskabets moderselskab, der var hjemmehørende på Saint Vincent og Grenadinerne, der er en østat i den østlige del af Det Caribiske Hav, og som ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Det danske selskab var derfor forpligtet til at indbetale udbytteskat med 6.588.000 kr.

Selskabet indbetalte imidlertid ikke udbytteskatten, da selskabet fra dets revisor mundtligt havde fået oplyst, at der ikke skulle ske indeholdelse af udbytteskat, fordi der var tale om udlodning til et moderselskab.

Spørgsmålet var herefter, om selskabet ved at have lagt revisorens åbenlyst ukorrekte svar til grund, kunne siges at have udvist forsømmelighed med den konsekvens, at det hæftede for den ikke indeholdte udbytteskat. Dette mente Skattestyrelsen, som i 2019 rejste krav mod selskabet om indbetaling af udbytteskatten. En afgørelse som Landsskatretten efterfølgende stadfæstede.

For byretten gjorde selskabet gældende, at det ikke havde handlet forsømmeligt, da det havde ageret på råd fra en professionel og uvildig rådgiver og derfor udvist den agtpågenhed, der kunne kræves.

Dette var byretten imidlertid ikke enig i. Retten fandt, at den påståede revisorrådgivning, der ikke var dokumenteret, ikke medførte grundlag for at fastslå, at selskabet ikke havde udvist forsømmelighed. Retten bemærkede herved, at selskabet var bekendt med de faktiske forhold, der begrundede indeholdelsespligten, nemlig at moderselskabet var hjemmehørende på Saint Vincent og Grenadinerne.

Kommentar

Skatteministeriet gjorde under sagen ikke gældende, at datterselskabets betaling af udbytteskatten i sig selv skulle anses for en ny udbytteudlodning, hvoraf der også skulle betales udbytteskat. Det kan ikke udelukkes, at Skattestyrelsen efterfølgende har gjort dette. I modsat fald vil moderselskabet nemlig reelt have sparet et beløb på op mod 1,8 mio. kr. sammenholdt med en udbytteudlodning på små 31 mio. kr. Datterselskabet blev i øvrigt, som taber i retssagen, pålagt at betale sagsomkostninger til Skatteministeriet med 150.000 kr., hvortil der kommer udgifter til egen advokat. Ingen af disse omkostninger er fradragsberettiget ved indkomstopgørelsen hos datterselskabet.

”Datterselskabet blev i øvrigt, som taber af retssagen, pålagt at betale sagsomkostninger til Skatteministeriet med 150.000 kr.”

Moms for secondhand-butikker

Brugtmomsordningen er en meget fordelagtig ordning for butikker, der sælger fx tøj, smykker, sko og tasker, som de har købt af private, men det er vigtigt, at reglerne for brug af ordningen overholdes til punkt og prikke.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Momsregistrerede virksomheder skal som udgangspunkt betale moms af salgsprisen for deres varer. Det er imidlertid en meget ugunstig regel for forretninger og andre virksomheder, som sælger varer, der er købt af private, fordi de på den måde risikerer at skulle betale mere i moms, end de har tjent på varen.

Af den grund findes der er særlig ordning - brugtmomsordningen - som disse forretninger kan bruge. Ordningen betyder, at der ikke skal betales moms af salgsprisen for disse varer, men af fortjenesten. Ordningen kan bruges både af butikker, der udelukkende sælger secondhand-varer, og af butikker, hvor secondhand-varer kun udgør en del af varesortimentet, men i givet fald kun for denne del. Brugtmomsordningen gælder for alle virksomheder, der køber effekter af private, herunder også for guldsmede, gallerier, antikvitetsforretninger, skrothandlere og brugtvognshandlere. For sidstnævnte gælder der særlige regler, som ikke omtales her.

Betingelser for at bruge ordningen

Følgende krav skal være opfyldt:

1. Varen skal være købt hos en privat eller hos en virksomhed, der selv bruger brugtmomsordningen, eller hos en momsfri virksomhed. Ordningen kan også bruges af forretninger, der ikke køber varer fra private, men blot modtager private effekter i kommission og som afleverer en del af salgsprisen til privatpersonen, hvis det lykkes at sælge dennes effekter.
2. Ved køb hos private skal der udstedes et købsbilag, som sælgeren skal underskrive.
3. Når secondhand-varer sælges, må der ikke fremgå et momsbeløb af kassebonen eller fakturaen, og det skal tydeligt angives, at salget er omfattet af brugtmomsordningen. Det kan fx ske med en tekst som denne: "Prisen er en samlet pris inklusive moms. Køber kan ikke fratække momsen."

Skattestyrelsen lægger stor vægt på, at denne betingelse er opfyldt. Vi har set flere eksempler, hvor styrelsen har efteropkrævet moms af den fulde salgspris, fordi dette ikke var tilfældet.

Butikker, der sælger både nyt og brugt, kan udmærket sælge begge dele på samme bon, men det skal tydeligt fremgå af denne, hvad der er solgt efter brugtmomsordningen. Det er derfor vigtigt, at kasseapparatet er kodet til at gøre dette.

Beregning af brugtmomsen

Brugtmomsen beregnes som 20 % af fortjenesten på de solgte secondhand-varer og kan opgøres på to forskellige måder. Enten fra gang til gang. Altså for hvert enkelt salg. Eller efter en samlemetode - som næsten altid vil være det mest fordelagtige - hvor momsen opgøres på grundlag af det samlede salg i momsperioden. Det vil i de fleste tilfælde sige kvartals- eller halvårsvis.

Brug for hjælp?

Det er ikke spor svært at bruge brugtmomsordningen, når først de nødvendige administrative rutiner er etableret. Ønsker du hjælp hertil, eller ønsker du et tjek af, at I opfylder betingelserne for at kunne bruge ordningen, er du velkommen til at kontakte os. Vi har momsekspertes med kendskab til reglerne i alle landets regioner.

"Butikker, der sælger både nyt og brugt, kan udmærket sælge begge dele på samme bon"

Vigtigt med strategisk fokus på arbejdskapitalen

De store virksomheders øgede fokus på størrelsen af deres arbejdskapital, tvinger de mellemstore virksomheder til at gøre det samme, hvis de ikke vil ende med at sidde med aben.

Af Martin Kingsley Buah, mabua@bdo.dk

Forleden kunne vi i Børsen læse, at lingerikæden Wunderwear går over til at bruge konsignationslagre i deres 35 fysiske butikker. Det betyder, at leverandørerne ejer de varer, der sælges i butikkerne, og at de først får penge for disse, når varerne er solgt. Gevinsten for butikkerne består i, at de ikke skal binde kapital i de varer, de har liggende på hyl-derne, ligesom de ikke bærer risikoen på de varer, der ender med ikke at blive solgt. Noget, der kan give den enkelte butik en pænt større bundlinje.

Ifølge artiklen er brugen af konsignationslagre stigende i detailbranchen, hvor selv store netbutikker som Zalando og Boozt angiveligt bruger disse partnerskabsmodeller som et redskab til at holde arbejdskapitalen nede.

Hvad er arbejdskapitalen?

Arbejdskapitalen er ikke et begreb, som findes i årsregnskabsloven, og størrelsen af en virksomheds arbejdskapital fremgår derfor ikke af dens årsregnskab. Ikke desto mindre er arbejdskapitalen - eller rettere nettoarbejdskapitalen - et vigtigt nøgletal.

Arbejdskapitalen opgøres som forskellen mellem virksomhedens omsætningsaktiver og dens kortfristede gæld. Er arbejdskapitalen positiv, hvilket er det mest almindelige, udtrykker den det beløb, som virksomheden skal finansiere med langfristet rentebærende gæld. I en tid, hvor renterne stiger, er det derfor vigtigt at have fokus på størrelsen af arbejdskapitalen. En lav arbejdskapital giver imidlertid ikke kun lavere renteomkostninger, men fører typisk også til færre tab på debitorer.

Forbedring af arbejdskapitalen

De tiltag, der kan foretages til forbedring af arbejdskapitalen, varierer selvsagt efter virksomhedernes art, men som udgangspunkt fokuserer vi på fire hovedområder:

1. Indkøb.
Analysér priser, vilkår og betingelser. Helt lavpraktisk: Betal ikke leverandører før tid og forhandl om muligt med de væsentligste af disse om en generel forlængelse af betalingsfristerne. Når store virksomheder ofte kræver lange betalingsfrister af mindre leverandører, er dette næsten altid en konsekvens af en bevidst strategi om at reducere arbejdskapitalen.
2. Lageroptimering.
Analysér vareflowet med henblik på at få overblik over omsætningshastighed og minimums- og maksimumslager, sådan at lagerophobning undgås.
3. Produktionsplanlægning.
En analyse af mulighederne for at effektivisere produktionen gennem justering af seriestørrelser, varianter og omstillingstid.
4. Optimering af administrative processer.
Fakturering, rykker- og klageproces samt optimering af grunddata på kunderne. Udeståender hos kunder kan ofte reduceres ved en forbedret rykkerprocedure, ved at ændre på betalingsbetingelserne, så kunderne betaler hurtigere, eller ved helt simpelt at fakturere hurtigere, fx straks når varen er leveret eller arbejdet udført og ikke først ved månedens udgang.

Brug for hjælp?

Vores rådgivere i Supply Chain & Operations har stor erfaring med at analysere, hvordan arbejdskapitalen i en virksomhed kan forbedres. Kontakt os derfor gerne, hvis du vil høre mere om, hvordan vi helt konkret kan hjælpe din virksomhed på dette punkt.

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 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.