

## Skattefrie kørepenge og diæter i 2023

Muligheden for udbetaling af skattefri befordrings- og rejsegodtgørelse har stor praktisk betydning for de fleste arbejdsgivere, som årligt udbetaler omkring 10 mia. kr. af den slags.

Af Julie Refstrup, [juref@bdo.dk](mailto:juref@bdo.dk)

Den stigende inflation har også sat sig spor i satserne for skattefrie godtgørelser, som i 2023 stiger lidt mere, end vi har været vant til i de senere år.

### Skattefrie kørepenge

Satserne for skattefri befordringsgodtgørelse blev ekstraordinært hævet med virkning fra 1. maj 2022. Stigningen fra 2022 til 2023 er derfor reelt større end vist i nedenstående skema, hvor satserne for 2022 er angivet med de ved årets udgang gældende.

	2022	2023
Kørsel op til 20.000 km årligt, bil og motorcykel	3,70 kr.	3,73 kr.
Kørsel ud over 20.000 km årligt, bil og motorcykel	2,17 kr.	2,19 kr.
Sats for cykel, knallert, scooter og el-løbehjul pr. km	0,57 kr.	0,61 kr.

En lønmodtager, der årligt kører 15.000 km arbejdsmæssigt i sin egen bil, kan i 2023 få udbetalt 55.950 kr. i skattefri kørselsgodtgørelse. Det er 4.350 kr. mere end i 2021, hvor den høje sats var 3,44 kr. pr. km. Den nye sats på 3,73 kr. i 2023 er derfor udtryk for, at satsen i løbet af to år er steget med næsten 8,5 %.

### Skattefrie rejsegodtgørelse

Også når det gælder rejsegodtgørelse, er satserne forhøjet en lille smule:

	2022	2023
Kost, pr. døgn	539,00 kr.	555,00 kr.
Logi, pr. døgn	231,00 kr.	238,00 kr.
25 %-godtgørelse, pr. døgn	134,75 kr.	138,75 kr.

Alle tre satser er steget med omkring 3 %. Den særlige 25 %-godtgørelse kan udbetales til medarbejdere, der er på en rejse af en varighed på mindst 24 timer til et midlertidigt arbejdssted, og derfor overnatter udenfor hjemmet, og som på rejsen får dækket deres udgifter til mad og drikke (kost) efter regning. Altså får betalt eller refunderet deres faktiske udgifter. Beløbet er tænkt til dækning af udgifter til småforbrødenheder - fx lidt frugt, en kop kaffe eller et stykke chokolade - og kan udbetales uden dokumentation for de faktiske udgifter.

En medarbejder med 100 rejsedage om året kan således i gennemsnit få udbetalt ca. 1.150 kr. skattefrit om måneden efter 25 %-reglen. Ønsker arbejdsgiveren ikke at udbetale godtgørelsen - hvilket denne ikke er forpligtet til - kan medarbejderen på sin årsopgørelse indtaste et fradrag af tilsvarende størrelse. Skatteværdien af et sådant fradrag er dog kun på ca. 25 %. Et fradrag på 13.875 kr. (100 dage) giver derfor kun en skattebesparelse på ca. 3.500 kr. og er dermed langt mindre gunstigt end en udbetaling af godtgørelsen.

DEPECHEN 2023, NR. 1  
4. januar 2023

### INDHOLD

- Skattefrie kørepenge og diæter i 2023
- Nyt år - nyt beskatningsgrundlag for din firmabil
- Kantineoms - har I fået brev fra SKAT?
- Hastelovgivning på skatteområdet inden jul
- Bankgæld i årsregnskabet - kort eller lang gæld?

## Nyt år - nyt beskatningsgrundlag for din firmabil

Skattestyrelsen er i gang med at sende breve til 29.000 virksomheder med en venlig påmindelse om at have fokus på opgørelsen af beskatningsgrundlaget for firmabiler. Det er nemlig endnu en gang blevet tid til justering af dette.

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

Tilbage i 2020 blev der indgået en større politisk aftale, hvis sigte var at skaffe 1 mio. grønne biler på landevejene inden udgangen af 2030. Det skulle blandt andet ske ved en omlægning af bilafgifterne og ved en ændret firmabilbeskatning.

Det sidste betyder, at beskatningsgrundlaget for landets omkring 90.000 firmabiler skal ændres mindst én gang om året frem til og med 2025, fordi den skattepligtige del af bilernes nyvognsværdi op til 300.000 kr. successivt nedsættes, mens den skattepligtige del for den overskydende del successivt øges. Hertil kommer, at den årlige ejerafgift skal indregnes i beskatningsgrundlaget med en stadig højere procent.

I skemaform kan ændringerne fra 2022 til 2023 vises således:

	2022	2023
Skattepligtig del af nyvognsværdi op til 300.000 kr.	24,0 %	23,5 %
Skattepligtig del af nyvognsværdi over 300.000 kr.	21,0 %	21,5 %
Ejerafgiften indregnes med	350,0 %	450,0 %

Med hensyn til ejerafgift skal man være opmærksom på, at disse afgifter for det nye år er hævet med ca. 6 %. Det er altså ikke muligt at anvende den i 2022 betalte ejerafgift ved opgørelsen af den skattepligtige værdi af firmabilen i 2023.

For en bil med en nyvognsværdi på 450.000 kr., hvor ejerafgiften på årsbasis stiger fra fx omkring 3.300 kr. i 2022 til 3.500 kr. i 2023, vil ændringerne samlet set medføre en stigning i den skattepligtige værdi på knap 3.500 kr. for hele 2023. Det vil for en topskattebetaler betyde en merskat i 2023 på små 2.000 kr. For mange vil ændringen formentlig kun være på nogle få hundrede kroner.

### Måske flere ændringer for elbiler og for plug-in hybridbiler

I sommers blev mange firmabilsfolk temmelig oprørte over en politisk aftale, der med virkning fra 2023 ville gøre det dyrere at have en plug-in hybridbil som firmabil. Tanken var, at der for disse - både nye og gamle biler - skulle tillægges 30.000 kr. til nyvognsværdien ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget. Til gengæld skulle der gives et nedslag på 15.000 kr. i beskatningsgrundlaget for de rene elbiler, jf. [denne artikel](#) om ændringerne.

Som følge af valgudskrivelsen nåede den politiske aftale imidlertid aldrig at blive udmøntet i lovgivning. Ændringen er derfor ikke trådt i kraft. Den nye regering har endnu ikke meldt ud, hvilke planer den har på firmabilområdet, men det kan næppe udelukkes, at ændringen rent faktisk ender med at blive en realitet senere på året.

### Genberegning af registreringsafgift

Dagbladet Børsen bragte for nylig en artikel om det vilkårlige skattesmæk, som mange med firmabil rammes af på grund af reglerne om genberegning af registreringsafgiften. I artiklen var der et eksempel med en bil, hvor nyvognsværdien efter genberegningen blev hævet fra 590.000 kr. til 810.000 kr. Noget, der koster en årlig merskat på over 25.000 kr., fordi beskatningsgrundlag stiger med næsten 50.000 kr.

Umiddelbart ser der ikke ud til at være politisk vilje til at ændre reglerne. Skal du have ny firmabil i 2023, må du derfor nok nøjes med at håbe, at prisniveauet for brugte biler - som har været årsagen til de store genberegningjusteringer - normaliseres inden da.

*”Det er altså ikke muligt at anvende den i 2022 betalte ejerafgift ved opgørelsen af den skattepligtige værdi af firmabilen i 2023”*

## Kantinemoms - har I fået brev fra SKAT?

Skattestyrelsen har sendt brev til et stort antal virksomheder med en opfordring til at være opmærksom på de særlige regler for kantinemoms. Et område som erfaringsmæssigt giver store udfordringer.

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

Vi har hos Skattestyrelsen fået oplyst, at brevet er sendt til 25.734 momsregistrerede virksomheder med 10 - 35 ansatte, hvilket formentlig er den gruppe virksomheder, hvor styrelsen i deres kontrolarbejde oftest finder fejl, når det gælder kantinemoms. Mange mindre virksomheder er nemlig slet ikke klar over, at der findes særlige regler for den slags, hvilket kan føre til et større oprydningsarbejde og en betydelig efterregning, hvis Skattestyrelsen ved et kontrolbesøg konstaterer, at momsen ikke er håndteret korrekt.

Madordninger på jobbet er et populært personalegode - formentlig det mest efterspurgte - og findes i utallige variationer. Uanset hvordan madordningen er organiseret, skal der betales kantinemoms, hvis virksomheden opkræver en betaling hos medarbejderne, der ikke dækker de fulde omkostninger ved denne, og det gør kun få.

Mange virksomheder opkræver kun et beløb svarende til, hvad der skal til, for at medarbejderne kan undgå beskatning af fri kost. Dette beløb udgør 15 kr. pr. dag. Dog 20 kr., hvis der er adgang til drikkevarer ud over postevand. Beløbet forudsætter, at maden ikke har karakter af luksusmad, og at der ikke serveres mere end et måltid om dagen, jf. [denne artikel om skattereglerne](#).

### Den særlige kantinemoms

Virksomheder, der skal betale kantinemoms, kan vælge mellem to metoder til at opgøre denne på. Enten efter en konkret beregning eller efter en forenklet metode, som der findes hele tre opgørelsesmåder under. Ikke overraskende vælger næsten alle at gøre det efter den forenkede metode, som du finder beskrevet i [denne artikel](#).

Som modvægt til kantinemomsen har virksomhederne fuldt fradrag for momsen af udgifterne til drift af kantinen eller til indkøb af mad.

### Typiske fejl

De fejl, som vi typisk ser hos virksomheder med madordninger, er følgende:

- ❖ Virksomheden har kun fokus på den skattemæssige side - altså hvad medarbejdernes egenbetaling skal udgøre for at undgå skat - og overser helt, at der findes særlige momsregler for kantineordninger.
- ❖ Virksomheden vælger ikke at tage fradrag for moms af udgifterne til madordningen og tror fejlagtigt, at det så ikke er nødvendigt at forholde sig til kantinemomsreglerne.
- ❖ Virksomheden er opmærksom på de særlige momsregler, men beregner kun moms af medarbejdernes egenbetaling, hvilket ikke er tilstrækkeligt, når denne ikke dækker alle udgifterne.
- ❖ Virksomheden beregner kantinemoms, men medtager ikke alle de omkostninger, som Skattestyrelsen kræver, skal indgå i opgørelsen, fx indirekte produktionsomkostninger (el og vand mv.) og udgifter til lønninger.
- ❖ Virksomheden har kantineordninger på flere forskellige adresser og opgør kantinemomsen efter samme principper for alle lokationer, hvilket imidlertid ikke altid er muligt, da madordningerne ikke altid kører efter samme principper, men skifter mellem egenfremstilling, managementaftaler og catering.

### Webinar

Vil du vide mere om reglerne for kantinemoms, kan du tilmelde dig det webinar, som vi afholder den 23. januar 2023, kl. 10-11. Du kan [tilmelde dig her](#). Målgruppen for webinarret er chefer og medarbejdere i virksomhedens økonomiafdeling.

*”Virksomheder, der skal betale kantinemoms, kan vælge mellem to metoder til at opgøre denne på”*

## Hastelovgivning på skatteområdet inden jul

Folketinget kan skam udmærket arbejde hurtigt, hvis det skal være. Den 19. december 2022 fremsatte skatteministeren to lovforslag, og blot tre dage senere blev de vedtaget.

Af Anders Bentzen, [anben@bdo.dk](mailto:anben@bdo.dk)

Det ene af de vedtagne lovforslag - som du kan læse [her](#) - handler dels af nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger, dels om fastholdelse af loftet for investorfradraget. Det andet lovforslag - som du kan læse [her](#) - handler om nogle små ændringer inden for ejendomsbeskatningsområdet.

### Skattemæssige bygningsafskrivninger

Med virkning for bygninger og installationer, der anskaffes den 1. januar 2023 eller senere, nedsættes den almindelige afskrivningssats fra 4 % til 3 %. Det betyder, at afskrivningsperioden for sådanne anskaffelser forlænges fra 25 år til lidt over 33 år.

For allerede afskrivningsberettigede bygninger vil afskrivningssatsen fortsat være 4 %, men foretages der i 2023 eller senere ombygning eller forbedring af sådanne bygninger, vil ombygningsudgifterne skulle afskrives med 3 %.

Som en konsekvens af ændringen af bygningsafskrivningssatsen er også afskrivningssatsen for udgifter til kunstnerisk udsmykning i visse afskrivningsberettigede bygninger nedsat fra 4 % til 3 %.

### Investorfradraget

Private investorer kan efter særlige regler fradrage ca. halvdelen af deres investeringer i visse ikke-børsnoterede vækstvirksomheder. Ved direkte investering kan fradraget beregnes af investeringer op til 400.000 kr., mens det ved investering via særlige fonde kan beregnes af investeringer op til 125.000 kr. Både ved direkte og indirekte investering har fradraget en skatteværdi på omkring 30 %.

Oprindeligt var det tanken, at loftet i 2023 skulle hæves til 800.000 kr. for direkte investeringer og til 250.000 kr. for indirekte investeringer. Med den vedtagne lov fastholdes lofterne uændret på henholdsvis 400.000 kr. og 125.000 kr.

### Ejendomsbeskatning

Normalt ville ejendomsværdiskat og kommunal grundskyld for 2023 skulle beregnes på grundlag af den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2022. Disse vurderinger er på grund af forsinkelserne med det nye ejendomsvurderingssystem imidlertid endnu ikke udsendt for en eneste ejendom og bliver det heller ikke foreløbig.

Med den vedtagne lov er det derfor besluttet, at ejendomsværdiskat og grundskyld også i 2023 skal beregnes på grundlag af de offentlige vurderinger pr. 1. januar 2020. Virkningsperioden for denne vurdering er derfor udvidet med ét år. Heller ikke 2020-vurderingerne er imidlertid i nærheden af at være sendt ud. Foreløbig er der kun udsendt vurderinger for små 150.000 af de i alt ca. 1,7 mio. ejerboliger. I takt med at 2020-vurderingerne udsendes, vil de opkrævede boligskatte for 2021, 2022 og nu også 2023 derfor blive genberegnet. I forhold til ejendomsværdiskat vil denne genberegning i de fleste tilfælde angiveligt være uden betydning. Når det gælder grundskyld, vil genberegningen derimod i mange tilfælde føre til efterregninger.

Den vedtagne lov indeholder også en præcisering af beregningsgrundlaget for ejendomsværdiskat i de tilfælde, hvor ejendomsvurderingen ikke er kendt, ligesom den tilvejebringer grundlag for vurderingsmyndighederne til at rette en vurdering, når denne er foretaget på et fejlagtigt grundlag, og ejeren ikke har haft kendskab til dette.

*”Med den vedtagne lov fastholdes lofterne uændret på henholdsvis 400.000 kr. og 125.000 kr.”*

## Bankgæld i årsregnskabet - kort eller lang gæld?

De voksende økonomiske problemer hos mange mindre og mellemstore virksomheder betyder, at de aftalte vilkår for lån i fx pengeinstitutter ikke længere altid kan overholdes. Det får betydning ved regnskabsaflæggelsen.

Af Claus Bonde Hansen, [cbh@bdo.dk](mailto:cbh@bdo.dk)

Gældsforpligtelser opdeles i årsregnskabet i kortfristet og langfristet gæld, og opdelingen sker efter helt enkle principper. Kortfristet gæld defineres nemlig som forpligtelser, der forfalder til betaling inden for 12 måneder efter regnskabsårets udløb. Gæld, der skal betales på et senere tidspunkt, er dermed automatisk langfristet gæld. Den del af et langfristet lån, der forfalder inden for 12 måneder, skal dog optages som kortfristet gæld. Langfristede lån vil derfor ofte indeholde en kortfristet del.

Visse typer af gæld - fx varekreditorer, koncernmellemværender og anden gæld - synes ofte nærmest pr. automatik at blive opfattet som kortfristet gæld. Det er de også i de fleste tilfælde, men i princippet skal der foretages en konkret vurdering af hver enkelt gældspost.

En kassekredit, som almindeligvis løber over mange år, vil sjældent opfylde kriterierne for at være en langfristet gæld, fordi pengeinstituttet næsten altid kan forlange kreditten indfriet med kort varsel.

### Lånebetingelser overtrådt på balancedagen

Hvis det er klart, at vilkårene for et givet lån er overtrådt på balancedagen, skal hele gælden optages som kortfristet gæld. Det gælder også, selvom långiveren efter balancedagen giver besked om, at lånet - trods bruddet på betingelserne - ikke vil blive opsagt og derfor videreføres uændret. Der er nemlig i så fald tale om en såkaldt efterfølgende ikke-regulerende begivenhed. Læs nærmere om dette begreb i [denne artikel](#).

Hvis det *ikke* er givet, at lånebetingelserne er overtrådt, men der alligevel består en reel risiko for, at dette vil ske efter balancedagen, skal den samlede gæld også optages som kortfristet, medmindre det anses for usandsynligt, at lånet vil blive opsagt indenfor 12 måneder. I så fald kan lånet fortsat optages som langfristet gæld.

Et lån, der er udløbet inden balancedagen, skal også optages som kortfristet gæld, selvom der efter balancedagen aftales en forlængelse af lånets løbetid.

### Gældseftergivelser

I nogle tilfælde er de økonomiske problemer så store, at en videreførelse af virksomheden kun er mulig, hvis alle eller nogle af selskabets kreditorer eftergiver hele eller dele af deres gæld.

Den regnskabsmæssige behandling af sådanne gældseftergivelser afhænger i første række af, om der er tale om eftergivelse af koncernintern gæld, eller om der er tale om en samlet ordning med alle de væsentligste af selskabets kreditorer.

Er der tale om eftergivelse af koncernintern gæld, skal gevinsten hos låntageren som udgangspunkt indregnes på egenkapitalen, mens den ved aftaler med flere kreditorer som udgangspunkt skal indregnes i resultatopgørelsen. Se nærmere herom i [denne artikel](#).

### Låneomlægninger

I de tilfælde, hvor et selskabs gæld omlægges, afhænger den regnskabsmæssige behandling af omlægningen af, om denne har medført en væsentlig ændring af det omlagte lån. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

*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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 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.*