

Kørselsfradrag for bestyrelsesmedlemmer

Bestyrelsesmedlemmer kan i modsætning til andre honorarmodtagere ikke fratække befodringsfradrag i deres personlige indkomst, men kun som et ligningsmæssigt fradrag.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Honorarmodtagere har ligesom alle andre naturligvis ret til fradrag for de udgifter, der er forbundet med deres arbejde, men i modsætning til lønmodtagere kan honorarmodtagere modregne deres fradrag i selve indkomsten. Det er deres nettoindkomst, der beskattes som personlig indkomst.

Det forhold, at honorarmodtagere ikke skal indtaste deres fradrag som et ligningsmæssigt fradrag, betyder ikke bare, at skatteværdien af deres fradrag øges til omkring det dobbelte sammenlignet med et ligningsmæssigt fradrag, men også at de ikke er omfattet af reglen om, at der for visse udgifter kun er fradrag for den del, som overstiger 6.500 kr. (2021-sats). De har fradrag for hver en krone.

Gruppen af honorarmodtagere omfatter fx musikere, tryllekunstnere, standupkomikere, oplægs- og foredragsholdere, konferencier, ordstyrere samt bestyrelsesmedlemmer, der modtager vederlag for deres arbejde.

Når det gælder transport til og fra en honorardækket opgave, er udgangspunktet, at honorarmodtagere - bortset fra bestyrelsesmedlemmer - ikke kan modtage skattefrie kørepenge. Til gengæld kan de beregne kørselsfradrag med satserne herfor og for alle kørte kilometer, og fradraget kan modregnes i honorarindkomsten. Det giver samme resultat, som hvis de fik skattefrie kørepenge.

Bestyrelsesmedlemmer kan godt få udbetalt skattefrie kørepenge, men modtager de ikke den slags, er de kun berettiget til kørselsfradrag efter reglerne for lønmodtagere. Altså kun for kørsel ud over 24 km pr. dag og med de lave km-satser. Og kørselsfradraget kan ikke modregnes i honorarindtægten, men kun fratækkes som et ligningsmæssigt fradrag. Det viser en [ny afgørelse](#) fra Landsskatteretten.

Manden med de tre bestyrelsesposter

Sagen handlede om en mand, der var medlem af bestyrelsen i tre selskaber, hvorfra han modtog et årligt bestyrelseshonorar på henholdsvis 120.000 kr., 96.000 kr. og 80.000 kr. Han modtog ikke skattefrie kørepenge fra nogen af selskaberne for kørslen til bestyrelsesmøder. Derfor havde han fratrukket befodringsfradrag i sin personlige indkomst.

Landsskatteretten fastslog imidlertid, at der ikke var hjemmel til at fratække befodringsfradraget som andet end et ligningsmæssigt fradrag. Retten begrundede dette med, at bestyrelsesmedlemmer er omfattet af den persongruppe, der kan modtage skattefrie kørepenge, og at denne gruppe kun er berettiget til befodringsfradrag som et ligningsmæssigt fradrag i de tilfælde, hvor de ikke modtager sådanne kørepenge.

INDHOLD

- Kørselsfradrag for bestyrelsesmedlemmer
- Mange kan score aktiegevinster uden at skulle betale skat
- Skat ved sommerhusudlejning i 2021
- Eftergivelse af strafrenter på skattekontoen
- Moms af advokatregninger i holdingselskaber

Mange kan score aktiegevinster uden at skulle betale skat

En stor gruppe borgere har en underskudssaldo fra tidligere år, som de kan gøre brug af, hvis de får gevinster på børsnoterede aktier. En del får dog nok aldrig glæde af saldoen, fordi de ikke længere investerer i den slags.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Finans Danmark udgav sidste år en analyse af [investorkulturen i Danmark](#). Heraf fremgår, at godt hver fjerde dansker investerer i aktier og/eller i investeringsbeviser for frie midler. Set i forhold til deres indkomst ejer danske investorer i gennemsnit aktier og investeringsbeviser for et beløb svarende til 90 % af deres årsindkomst før skat.

Den skattemæssige behandling af gevinster og tab på aktier er meget forskellig, for mens gevinster altid er skattepligtige her og nu, så kan et års nettotab ikke modregnes i anden indkomst, men alene fremføres til modregning i efterfølgende års positive aktieindkomst.

Fremførslen kan efter de gældende regler ske uden tidsbegrænsning, men faktisk kniber det med at få brugt de gamle aktietab. Både antallet af investorer med en fremført underskudssaldo og den samlede størrelse af denne er nemlig vokset markant over de seneste år. Det viser tal, som vi har indhentet hos Skattestyrelsen.

Indkomstår	Antal personer med underskudssaldo	Samlet underskud
2014	112.000	9,484 mia. kr.
2015	102.000	8,175 mia. kr.
2016	103.000	7,767 mia. kr.
2017	114.000	7,815 mia. kr.
2018	123.000	7,868 mia. kr.
2019	138.000	8,220 mia. kr.

Den gennemsnitlige underskudssaldo pr. investor udgjorde ved udgangen af 2019 et beløb på knap 60.000 kr. Skatteværdien af den samlede underskudssaldo ligger et sted mellem 2,2 og 3,5 mia. kr., idet aktieindkomst op til 56.500 kr. (2021) beskattes med 27 %, mens aktieindkomst over grænsen beskattes med 42 %.

Mange underskudssaldi står stille

Ifølge Skattestyrelsen var der 32.000 personer, der ved udgangen af 2019 havde præcis samme underskudssaldo, som de havde ved udgangen af 2014. Den samlede underskudssaldo for denne gruppe udgjorde 1,442 mia. kr. Disse investorer har altså over en periode på fem år hverken forøget deres underskudssaldo eller forbrugt af denne.

For langt de fleste må dette antages at bero på, at de ganske enkelt ikke handler med aktier mere og derfor aldrig får brugt deres underskudssaldo, medmindre de genoptager aktiviteten. Det er nærliggende at tro, at der i denne gruppe er en overvægt af 60+ årige, og at hele eller dele af deres tab stammer fra konkurser i selskaber med mange lokale aktionærer, herunder Roskilde Bank, Amagerbanken og OW Bunker.

Mange af disse investorer har i dag formentlig pæne bankindeståender, hvoraf de betaler negative renter, hvilket i kombination med en uudnyttet tabssaldo burde gøre det attraktivt at foretage aktieinvesteringer på ny. Når de tilsyneladende alligevel ikke gør det, skyldes det nok enten, at deres tidligere tab har jaget dem en skræk i livet, eller at de har glemt, at de har en tabssaldo.

Hvis du vil tjekke, om du har en uudnyttet underskudssaldo fra tidligere aktieinvesteringer, kan du finde oplysninger herom i din skattemappe på skat.dk. Skattestyrelsen udsender desværre ikke e-post til de borgere, der har en tabssaldo. Det kunne ellers være en fin service og kunne godt gøres uden at fremstille det som en opfordring til at investere.

”Fremførslen kan efter de gældende regler ske uden tidsbegrænsning, men faktisk kniber det med at få brugt de gamle aktietab”

Skat ved sommerhusudlejning i 2021

Står du selv for udlejningen af dit sommerhus, er dit skattemæssige bundfradrag markant mindre, end hvis du lejer ud gennem et bureau. Men er du god til at få det lejet ud, betyder det ikke nødvendigvis det store.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

Der findes lidt over 200.000 sommerhuse i Danmark. Heraf er det ifølge VisitDenmark kun omkring en femtedel, der lejes ud. Langt færre end de fleste tror og langt fra nok til at dække behovet.

Sidste år forsøgte man politisk at motivere flere til at leje deres sommerhus ud ved at hæve det skattefrie bundfradrag for dem, der lejer ud gennem et bureau. Det tiltag er ikke videreført i år.

Skattereglerne for 2021

Sommerhusudlejere kan også i år vælge mellem to metoder til at opgøre deres skattemæssige overskud ved udlejningen.

Enten kan de vælge regnskabsmetoden, hvor de fører et egentligt regnskab over deres faktiske indtægter og udgifter ved udlejningen og betaler skat af nettooverskuddet. Eller de kan vælge modellen med bundfradrag, hvor de betaler skat af 60 % af den del af deres lejeindtægter - inklusive betaling for el, vand og varme - som overstiger et skattefrit bundfradrag. Langt de fleste vælger modellen med bundfradrag.

Det skattefrie bundfradrag findes i to versioner. Det ene lyder i år på 11.700 kr. og gælder for dem, der selv står for udlejningen. Det andet lyder i år på 42.700 kr. Det gælder for dem, der udlejer gennem et bureau, som indberetter lejeindtægterne til skattemyndighederne.

Uanset hvilken model, der vælges, så beskattes det skattemæssige resultat som kapitalindkomst. Det vil for de fleste sige med en marginalskatteprocent på ca. 34 %.

Forskellen med de to bundfradrag

At udleje gennem et bureau har åbenlyse fordele i forhold til, at bureauet ikke bare tager sig af markedsføringen, men også af alt det praktiske i forhold til lejerne, og begge dele på en dybt professionel måde. Det tiltaler mange.

Der findes imidlertid også dem, der gerne selv vil stå for udlejningen. De kommer automatisk til at betale mere i skat, men de sparer til gengæld provisionen til bureauet, hvilket - alt efter omstændighederne - godt kan give et bedre økonomisk resultat. Dette kan illustreres med følgende eksempel:

	Udlejning gennem bureau	Du står selv for udlejningen
Lejeindtægt	75.000 kr.	75.000 kr.
Provision til bureau, fx 1/3	-25.000 kr.	0 kr.
Indtægt efter provision	50.000 kr.	75.000 kr.
Skat	-1.489 kr.	-12.913 kr.
Overskud efter skat	48.511 kr.	62.087 kr.

Skatten er i begge tilfælde beregnet som 34 % af 60 % af den del af indtægten efter provision, som overstiger bundfradraget på henholdsvis 42.700 kr. og 11.700 kr. Der er tale om et meget forenklet eksempel, der blot har til formål at vise, at forskellen i bundfradraget ikke er eneafgørende for økonomien ved udlejningen. Selvom forskellen mellem de to bundfradrag nominelt er på hele 31.000 kr., så udgør skatteværdien af forskelsbeløbet nemlig som oftest kun et beløb på ca. 6.300 kr.

”Uanset hvilken model, der vælges, så beskattes det skattemæssige resultat som kapitalindkomst”



Eftergivelse af strafrenter på skattekontoen

Virksomheder, som får tilskrevet strafrenter på deres skattekonto, har faktisk to skud i bøssen, hvis de vil slippe for regningen. De kan både søge om fritagelse for renterne og om eftergivelse af disse.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Alle virksomheder har en skattekonto hos Skattestyrelsen. Den anvendes til betaling af samtlige former for skatter og afgifter, herunder selskabsskat, moms og A-skat.

Normalt kan skattekontoen kun være i plus - altså udvise en saldo i virksomhedens favør - med et beløb på op til 200.000 kr. Loftet er dog midlertidigt hævet til 100 mia. kr. En grænse der ved et [nyligt vedtaget lovforslag](#) er blevet forlænget til den 1. maj 2023. Der skal ikke betales negative renter af en kreditsaldo.

Negative saldi

Hvis skattekontoen udviser en saldo i Skattestyrelsens favør, tilskrives der renter til denne. Renterne - der ikke er fradragsberettiget ved indkomstopgørelsen - tilskrives, uanset om debetsaldoen er opstået som følge af for sen betaling af et forfaldent beløb eller som følge af fejllindtastninger i TastSelv-systemet.

Virksomheder, der har fået tilskrevet renter på deres skattekonto, kan under visse betingelser slippe for at betale disse. Enten fordi de opfylder betingelserne for fritagelse, eller fordi de opfylder betingelserne for eftergivelse.

En virksomhed kan fritages for at betale renter, hvis overskridelse af fx betalingsfristen skyldes pludseligt opståede hændelser, som virksomheden ikke har haft indflydelse på og ikke har kunnet forudse, eller hvis overskridelsen er på få dage, og der er tale om førstegangstilfælde, eller der foreligger undskyldelige forhold.

En virksomhed kan få eftergivet tilskrevne renter, hvis der foreligger særlige forhold, herunder økonomisk trang, eller hvis det vil være urimeligt at give afslag på en ansøgning om eftergivelse.

Sondringen mellem de to muligheder kan illustreres med en [netop offentliggjort afgørelse](#) fra Landsskatteretten.

Indberetningsfejl opdaget efter tre måneder

Sagen angik et lille selskab, der var blevet momsregistreret med virkning fra den 1. februar 2017, men som reelt først kom i gang med sin virksomhed i august 2017. Da indehaveren i juni 2018 skulle indberette moms for 1. kvartal af 2018 med 76.165 kr., kom han ved en fejl til at registrere momsen som vedrørende 1. kvartal af 2017.

Fejlen blev først opdaget tre måneder senere, hvor indehaveren korrigerede sin indberetning for 1. kvartal af 2017 til 0 kr. På dette tidspunkt var der imidlertid tilskrevet renter til skattekontoen med 11.553 kr. for perioden fra den 2. juni 2017 og frem til den 5. oktober 2018. Disse renter ville Skattestyrelsen ikke frafalde.

I sin afgørelse fastslog Landsskatteretten, at der ikke var grundlag for at fritage selskabet for renterne, da der ikke var tale om en overskridelse på kun få dage eller i øvrigt undskyldelige forhold. Derimod mente retten, at renterne kunne eftergives, da det var en åbenlys fejl, at momsen var blevet indberettet for 1. kvartal af 2017 i stedet for 1. kvartal af 2018, og at det på den baggrund ville være urimeligt ikke at eftergive renterne.

Afgørelsen illustrerer vigtigheden af, at virksomheder, der gerne vil slippe for strafrenter, ikke kun søger om fritagelse, men subsidiært også om eftergivelse af rentebeløbene.

”Hvis skattekontoen udviser en saldo i Skattestyrelsens favør, tilskrives der renter til denne”

Moms af advokatregninger i holdingselskaber

Holdingselskaber, der virker som administrationsselskab for deres datterselskaber, kan fradrage moms af udgifter til advokatbistand i forbindelse med køb af datterselskaber, men ikke ved salg af sådanne.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Holding- og investeringsselskaber, hvis eneste aktivitet består i at eje aktier i andre selskaber, er ikke momspligtige og har derfor ikke under nogen omstændigheder fradrag for deres købsmoms.

Hvis sådanne selskaber imidlertid leverer momspligtige ydelser til sine datterselskaber, har de fradrag for moms af udgifter til fx advokat- og revisorbistand i forbindelse med køb af sådanne. Af den årsag er det derfor ikke unormalt, at koncernledelsen inklusive økonomi, HR og it mange steder varetages af moderselskabet, som herfor modtager momspligtige administrationsvederlag fra dattervirksomhederne. Du kan læse mere om muligheden for momsfradrag ved virksomhedsopkøb i [denne artikel](#).

Virksomhedssalg

Umiddelbart skulle man tro, at et holdingselskab, der har haft fradrag for moms af udgifter til advokat- og revisorbistand i forbindelse med køb af et datterselskab, også ville have fradrag for momsen af de tilsvarende omkostninger ved et senere salg af dette, men sådan er det ikke. Det viser en [ny afgørelse](#) fra Landsskatteretten.

Sagen handlede om en koncern indenfor vindmøllebranchen, hvor moderselskabet varetog alle funktioner i form af ledelse, økonomi og administration overfor datterselskaberne, der betalte et samlet vederlag herfor på omkring 10 mio. kr. årligt eksklusiv moms.

I forbindelse med salg af et af datterselskaberne havde moderselskabet afholdt udgifter til advokat- og revisorbistand med lidt over i alt 2,3 mio. kr., hvoraf momsen udgjorde 475.083 kr., som selskabet mente sig berettiget til fradrag for med den begrundelse, at der var tale om generalomkostninger, der vedrørte den samlede økonomiske virksomhed i moderselskabet.

Dette var Landsskatteretten imidlertid ikke enig i. Retten var enig med Skattestyrelsen i, at udgifterne kunne henføres direkte og umiddelbart til salget af datterselskabsaktierne og derfor ikke kunne kvalificeres som generalomkostninger med adgang til momsfradrag.

Skal der overhovedet moms på advokatregningen?

Tilbage i 2018 fastslog Skatterådet, at advokater ikke skal lægge moms på regningen, når de assisterer i forbindelse med et virksomhedssalg i form af aktier i et selskab, da der i sådanne tilfælde er tale om overdragelse af værdipapirer. I stedet skal advokaterne betale lønsumsafgift af den del af deres indtjening, som kan henføres til sådan rådgivning.

Advokatens arbejde havde i den konkrete sag bestået i at forhandle på sælgerens vegne. Han havde således stået for en væsentlig del af kontakten til køberne og disses repræsentanter. Alt sammen med henblik på at opnå de bedste vilkår for sælgeren. Du kan læse mere om afgørelsen i [denne artikel](#).

Skatterådet har efterfølgende i [en afgørelse](#) fra sidste efterår præciseret, at fakturering af advokatbistand uden moms forudsætter, at advokaten af sin klient er bemyndiget til at fastlægge aftalevilkår eller har fuldmagt til at indgå aftale om transaktionen.

Skatterådet synes med 2020-afgørelsen at have foretaget en stramning af praksis, men rækkevidden af den seneste afgørelse er svær at vurdere. Vi anbefaler, at der i alle tilfælde laves aftalebrev med en klar beskrivelse af rammerne for advokatens arbejde.

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.