

Skattelussing til dem, der har en plug-in hybridbil som firmabil

DEPECHEN 2022, NR. 14
6. juli 2022

Dem, der kører i rene elfirmabiler, slipper lidt billigere i skat fra næste år, mens dem, der kører i plug-in hybridfirmabiler, til gengæld skal betale mere i skat. Arbejdsgiverbetalt opladning af privatbiler bliver gjort skattefrit.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Efter at reglerne for beskatning af firmabiler har været uændrede i årtier - hvilket virksomhederne har været taknemmelige for - er der i de senere år sket så mange ændringer, at håndteringen af firmabilene efterhånden er blevet en tidkrævende opgave i de større virksomheder. Alligevel fortsætter man på Christiansborg, hvor regeringen sammen med sine støttepartier for nylig indgik [en politisk aftale](#), hvis sigte er at få flere til at køre i elbil. De nye regler kommer kun til at gælde for en tidsbegrænset periode på fire år (2023 - 2026).

Firmabiler

For såkaldte nulemissionsbiler - de rene elbiler - nedsættes beskatningsgrundlaget (nyvognsværdien) i de fire år med 15.000 kr. om året. For en bil med en nyvognspris på 500.000 kr. vil den skattepligtige værdi opgjort efter 2023-regler, derfor blive nedsat med lidt over 3.000 kr. Det vil give brugeren en skattebesparelse på op omkring 150 kr. om måneden eller ca. 1.800 kr. om året. Nedsættelsen gælder - sådan som vi læser aftalen - for både nye og gamle biler. Beskatningsgrundlaget for alle allerede kørende elfirmabiler skal derfor ændres med virkning fra 1. januar 2023.

Tilsvarende gælder for lavemissionsbiler - plug-in hybridbiler - blot den modsatte vej. For disse skal beskatningsgrundlaget (nyvognsværdien) nemlig hæves med 30.000 kr. om året i hvert af de fire år. Forhøjelsen vil i runde tal koste brugeren af en sådan bil en månedlig merskat på 300 kr., hvis brugeren betaler topskat - eller ca. 3.600 kr. om året. Også denne ændring gælder angiveligt både for nye og gamle biler og rammer derfor også brugere af allerede kørende plug-in hybridbiler, der måske for nylig er leaset for en længere årrække i tiltro til, at beskatningsgrundlaget i hele perioden skulle opgøres efter reglerne på anskaffelsestidspunktet. Næppe nogen af de berørte vil finde dette rimeligt.

Arbejdsgiverbetalt opladning af elbiler på arbejdspladsen

For medarbejdere med elbil eller en plug-in hybridbil som firmabil er det uden skattemæssige konsekvenser, hvis de kan oplade bilen på arbejdspladsen. Værdien heraf er nemlig indregnet i den skattepligtige værdi af bilen.

Tilsvarende har hidtil ikke været gældende for medarbejdere, der vederlagsfrit har kunnet oplade deres private elbil eller plug-in hybridbil på arbejdspladsen. Efter de gældende regler er et sådant personalegode skattepligtigt.

Nu gøres godet skattefrit for perioden 2023 - 2026. Arbejdsgivere gives dermed mulighed for at tilbyde medarbejdere skattefri opladning af deres privatbiler på jobbet, hvilket mange nok vil gøre brug af.

INDHOLD

- Skattelussing til dem, der har en plug-in hybridbil som firmabil
- Lovlig feriekørsel i biler på gule plader
- Status på udsendelsen af de nye ejendoms-vurderinger
- Lagerbeskatning af udlejnings-ejendomme fra 2023
- Brev til virksomheder med uafsluttede eksportangivelser

Lovlig feriekørsel i biler på gule plader

Der er ingen problemer i at køre til Gardasøen i en bil på gule plader, hvis blot du forud har købt dagsbeviser hos SKAT. Det kan dog ikke blive til tre hele uger i Italien, da der højst kan købes 20 dagsbeviser til hver bil.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Biler på gule plader må som udgangspunkt kun anvendes til erhvervsmæssig kørsel. Anvendes de til privat kørsel, risikerer virksomheden at skulle tilbagebetale moms, ligesom føreren risikerer at blive beskattet af den private brug af bilen efter reglerne om firmabil til rådighed.

Med reglerne om dagsbeviser er det imidlertid muligt at frikøbe en gulpladebil til privat kørsel, uden at dette får moms- eller skattemæssige konsekvenser for nogen af parterne.

Reglerne er en succeshistorie uden lige og et godt eksempel på, at de fleste faktisk gerne betaler det, de skal, når reglerne føles rimelige og retfærdige og er nemme at forstå. Og det er reglerne om dagsbeviser. I 2015 blev der solgt dagsbeviser til ca. 46.000 dage privat kørsel. I 2021 var tallet steget til 117.000 dage - en stigning på over 250 % på kun seks år - hvilket gav en indtægt til statskassen på 22,8 mio. kr.

De nærmere regler

Et dagsbevis til en bil med en totalvægt på op til tre ton koster 225 kr. pr. døgn. Et dagsbevis til en bil med en totalvægt på mellem tre og fire ton koster kun 185 kr. pr. døgn. Til gengæld skal virksomheden for disse biler betale såkaldt udtagningsmoms ved privat kørsel i en sådan. Det gør det derfor noget mere kompliceret at bruge reglerne, når der er tale om en lidt tungere bil. Langt de fleste dagsbeviser sælges derfor også til biler med en totalvægt på op til tre ton. Priserne på dagsbeviser har været uændrede siden reglerne trådte i kraft i 2013.

Der kan købes op til 20 dagsbeviser pr. bil pr. år. Et dagsbevis skal købes, inden den private kørsel påbegyndes, og føreren skal medbringe dokumentation for købet i bilen. Købes dagsbeviset via Motorstyrelsens dagsbevis-app, hvilket de fleste gør, er det klar på få minutter.

Dagsbeviser kan købes for enkeltstående dage eller for flere dage i træk. Der gælder ingen restriktioner i den retning. Der gælder heller ingen regler for arten af den private anvendelse. Om bilen bruges til en flytning, til bortkørsel af affald, eller til en ferietur til udlandet er uden betydning. Der må dog ikke monteres bagsæder til lejligheden.

Reglerne gælder ikke kun for almindelige lønmodtagere, men også for ledende medarbejdere, herunder hovedaktionærer. Også selvstændige kan anvende reglerne.

Reglerne er udformet sådan, at et døgn regnes fra kl. 00:00 til 23:59. Der skal derfor både betales for det døgn, hvor bilen hentes og for det døgn, hvor den afleveres. Til en ferietur til Gardasøen med 14 overnatninger på en campingplads dernede vil de fleste derfor skulle bruge mindst 16 dagsbeviser á 225 kr. = 3.600 kr.

Hvis firmaet betaler

Almindeligvis anvendes ordningen nok sådan, at brugeren af bilen betaler for dagsbeviset, mens virksomheden betaler for brændstof under turen. Der er dog intet til hinder for, at virksomheden som et personalegode betaler dagsbeviset for medarbejderen. I så fald anses dette for et skattepligtigt løntillæg, som arbejdsgiveren skal indeholde kildeskat af. Det samme gælder, hvis virksomheden betaler medarbejderens udgifter til bro- og motorvejsafgifter under privatkørsel. Omvendt kan parterne frit aftale, at medarbejderen betaler både for dagsbeviset, for motorvejsafgifter og for tankninger under feriekørsel.

”Reglerne er en succeshistorie uden lige og et godt eksempel på, at de fleste faktisk gerne betaler det, de skal, når reglerne føles rimelige og retfærdige og er nemme at forstå”

Status på udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger

Det går endog meget langsomt med udsendelsen af de nye vurderinger og med tilbagebetalingen af ejendomsskat til dem, der har betalt for meget. De belønnes dog med højt skattefrit rentetillæg og er derfor nok ligeglade.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Den 16. juni 2021 udsendte den daværende skatteminister [en pressemeddelelse](#) om, at der nu langt om længe ville komme gang i udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger. I første omgang til ejerne af 50.000 boliger. De resterende i etaper fra 2022.

I dag kan det konstateres, at det fortsat går endog meget trægt med udsendelsen. Inden udgangen af 2021 nåede Vurderingsstyrelsen ganske vist at udsende nye ejendomsvurderinger for 51.519 boliger, men udsendelsen skete så sent, at ikke en eneste af de ejere, som skulle have penge tilbage, nåede at få udbetalt noget inden årets udgang.

I foråret 2022 var det herefter [planen](#), at der skulle udsendes vurderinger for yderligere 100.000 boliger. Dette er Vurderingsstyrelsen ikke nået i mål med. Vi har hos styrelsen fået oplyst, at der pr. 27. juni 2022 er udsendt deklarationsmeddelelser for omkring 95.000 parcel- og rækkehuse. Deklarationsmeddelelsen er en forløber for den egentlige ejendomsvurdering og rummer bare de oplysninger, som styrelsen er i besiddelse af for de enkelte ejendomme. Styrelsen oplyser samtidig, at de egentlige vurderinger udsendes løbende, og at ejerne vil have modtaget disse i løbet af sommeren, men uden angivelse af en dato for, hvornår udsendelsen forventes at være afsluttet.

Og yderligere sker der ikke i 2022. Efter sommerferien påbegynder Vurderingsstyrelsen sagsbehandlingen af de resterende ca. 700.000 parcel- og rækkehuse, men der bliver ifølge oplysninger fra styrelsen hverken udsendt deklarationsmeddelelse eller ejendomsvurdering for nogle af disse før i starten af 2023.

Ved udgangen af 2022 vil det således stadig være mindre end 10 % af det samlede antal ejerboliger, som der er udsendt en ny vurdering for. Når udsendelsen af vurderinger for parcel- og rækkehuse er afsluttet, venter nemlig omkring 850.000 sommerhuse og ejerlejligheder mv.

Tilbagebetalingsordningen

De boligejere, der i årenes løb har betalt for meget i ejendomsskat, får det for meget betalte retur sammen med et skattefrit rentetillæg på 6,2 % pr. påbegyndt år. Udbetalingen vil ske senest fem måneder efter modtagelsen af det klagefristbrev, som ejerne får efter modtagelsen af den nye ejendomsvurdering. De boligejere, der har betalt for lidt i ejendomsskat, skal ikke efterbetale noget.

For de ca. 51.500 ejendomme, som der blev udsendt vurderinger for i 2021, skal der tilbagebetales ca. 131 mio. kr. til omkring 15.900 nuværende og tidligere boligejere. I gennemsnit ca. 8.200 kr. til hver. I de tilfælde, hvor et ægtepar ejer huset 50/50, vil de begge få udbetalt halvdelen af beløbet. Ifølge en [nyhed fra Vurderingsstyrelsen](#) får mere end hver tredje boligejer i denne gruppe udbetalt over 10.000 kr., mens 10 % får over 30.000 kr. udbetalt. Udbetalingen vil i det væsentlige - måske fuldt ud - ske i 2. halvår af i år.

Tilbagebetalingsordningen gælder kun tilmed 2020. For indkomstårene derefter omberegnes ejendomsskatterne blot, når de nye vurderinger foreligger, og det uden at der gives noget rentetillæg til dem, der har betalt for meget. For de boligejere, der fik en ny vurdering sidste år, har Skattestyrelsen for nylig opdateret deres årsopgørelse for 2021, jf. [denne nyhed](#). Ifølge Vurderingsstyrelsen medførte dette, at kun ca. 150 af de ca. 85.000 boligejere skulle have penge tilbage i ejendomsværdiskat for dette år. I gennemsnit lidt over 700 kr. til hver.

”De boligejere, der har betalt for lidt i ejendomsskat, skal ikke efterbetale noget”

Lagerbeskatning af udlejningsejendomme fra 2023

Koncerner med udlejningsejendomme til en værdi på over 100 mio. kr. får et travlt efterår. Enten for at bringe sig ud af den kommende lagerbeskatning, eller for at få overblik over konsekvenserne af denne.

Af Mikael Risager, mir@bdo.dk

Skatteministeriet har sendt et udkast til det lovforslag, der skal udmønte den politiske aftale om indførelse af lagerbeskatning af udlejningsejendomme i høring. Hvis ikke lovforslaget når at blive fremsat inden et kommende folketingsvalg, vil dets videre skæbne nok bero på udfaldet af dette.

[Udkastet til lovforslag](#) rummer ikke de store overraskelser i forhold til det tidligere udmeldte. De vigtigste elementer kan i hovedtræk beskrives således:

Hvem bliver omfattet?

Reglerne kommer kun til at gælde for selskaber. Det vil i første række sige aktie- og anpartsselskaber. Ejendomme ejet af privatpersoner og af fonde vil ikke være omfattet. Det samme gælder ejendomme ejet af foreninger mv., som ikke driver erhvervsmæssig virksomhed, herunder andelsboligforeninger. Udenlandske selskabers danske ejendomsbesiddelser vil i princippet være omfattet. Det samme gælder udenlandske selskabers udenlandske ejendomme, hvis det udenlandske selskab indgår i en dansk international sambeskatning.

Hvilke typer ejendomme?

Reglerne kommer kun til at gælde for udlejningsejendomme. Det vil sige ejendomme, der for mere end halvdelen vedkommende er udlejet. Hvis denne betingelse er opfyldt, er det hele ejendommen - og ikke kun den udlejede del - der omfattes af lagerbeskatningen. En ejendom, der én gang har været omfattet af lagerbeskatning, vil altid være det, også selvom udlejningen reduceres eller ophører. Ejendomme, der udlejes koncerninternt, omfattes ikke. Om der er tale om en boligudlejningsejendom eller om lejeren anvender ejendommen til kontor, lager eller produktion er uden betydning.

Beløbsgrænse

Lagerbeskatning bliver kun en realitet, hvis den samlede værdi af et selskabs udlejningsejendomme overstiger 100 mio. kr. For selskaber, der er i et interessefællesskab (koncerner), gælder beløbsgrænsen for selskaberne under ét.

Værdiansættelse

Udlejningsejendomme omfattet af lagerbeskatningen skal i skattemæssig henseende ansættes til markedsværdi. For ejendomme, der regnskabsmæssigt optages til dagsværdi, vil denne kunne lægges til grund. For ejendomme, der regnskabsmæssigt optages til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger, vil der skattemæssigt skulle anvendes et andet værdiansættelsesprincip, som udgangspunkt nok DCF-metoden.

Løbende drift

Adgangen til at foretage skattemæssige afskrivning på bygninger og installationer vil bortfalde for ejendomme omfattet af lagerbeskatning. Til gengæld vil der være fradrag ikke kun for udgifter til vedligeholdelse, men også for udgifter til forbedring.

Ikrafttræden

Reglerne skal efter planen have virkning for regnskabsår, der starter den 1. januar 2023 og derefter. Lagerbeskatningen kommer kun til at omfatte værdistigninger fra den 1. januar 2023. De berørte selskaber vil dermed skulle værdiansætte deres udlejningsejendomme på startdatoen. Værdistigninger fra anskaffelsen og frem til starten på lagerbeskatningen vil som udgangspunkt først komme til beskatning, når ejendommen sælges.

”Hvis ikke lovforslaget når at blive fremsat inden et kommende folketingsvalg, vil dets videre skæbne nok bero på udfaldet af dette”

Brev til virksomheder med uafsluttede eksportangivelser

Mange virksomheder med eksport til lande uden for EU har aldrig fået indsendt dokumentation for, at deres varer har forladt EU. Det tvinges de nu til at gøre. Kan de ikke finde dokumentationen, risikerer de en momsregning.

Af Pernille Nissen Byg, pnb@bdo.dk

Virksomheder, der sælger varer til lande uden for EU, kan fakturere salget uden moms, hvis de udfylder en obligatorisk eksportangivelse - hvilket kan ske elektronisk via toldsystemet e-Eksport - og enten samtidig eller efterfølgende indsender dokumentation for, at varerne rent faktisk er ført ud af EU's toldområde.

Dokumentation for udførsel kan fx ske i form af et fragtbrev eller en udførselsangivelse med attest for såkaldt udpassage. I nogle tilfælde indsendes dokumentationen af virksomheden selv. I andre tilfælde af et speditorsfirma eller af en rådgiver. I BDO varetager vi den opgave for mange virksomheder.

Alle oprettede eksportangivelser står som uafsluttede i Toldstyrelsens systemer, indtil styrelsen har modtaget den krævede dokumentation for udførslen. Aktuelt står der et stort antal uafsluttede angivelser, hvoraf mange er flere år gamle.

Denne pukkel er Toldstyrelsen nu - efter anmodning fra EU-kommissionen - begyndt at gøre noget ved. Det sker ved, at Toldstyrelsen sender breve til de berørte virksomheder med anmodning om at indsende den fornødne dokumentation. I brevet oplyser styrelsen, at manglende indsendelse af materialet kan føre til, at styrelsen sletter eksportangivelsen. I så fald kan virksomheden forpligtes til at afregne moms af salget.

En sletning af en eksportangivelse kan i øvrigt tillige have toldmæssig betydning, herunder fx for korrekt afslutning af såkaldt aktiv forædling, for muligheden for eksport fra toldoplæg samt for ansøgning om godtgørelse for told og tilhørende afgifter. Også derfor er det vigtigt at undgå en sådan.

Hvad skal virksomhederne gøre?

De virksomheder, som modtager brev fra Toldstyrelsen om uafsluttede eksportangivelser, kan i mange tilfælde se frem til en administrativ tung opgave, fordi der typisk vil blive anmodet om dokumentation for udførsler helt tilbage til 2018.

I nogle tilfælde vil anmodningen måske komme som en overraskelse, fordi virksomheden har outsourcet arbejdet med eksportangivelser til en speditør og derfor ikke kender til manglen. Måske endda en speditør, som virksomheden ikke længere samarbejder med. Det gør ikke arbejdet med at fremskaffe dokumentationen mindre vanskelig, men der er ikke rigtig nogen vej udenom, da alternativet i form af en momsregning ofte vil være en økonomisk belastning, som de fleste gerne vil undgå.

Vi har allerede assisteret flere virksomheder med at fremskaffe dokumentation for, at deres varer er ført ud af EU. Vores erfaring er, at der i disse sager kan opnås meget ved at søge dialog med Toldstyrelsen og ved at strukturere opgaven efter arten af de enkelte salg. I nogle tilfælde kan dokumentationen fremskaffes meget nemt - måske endda via virksomhedens eget bogholderi - mens det i andre tilfælde kan kræve en dialog med kunden for at fremskaffe dokumentationen.

Fremadrettet

Ingen virksomheder ønsker at skulle bruge tid og penge på at lede efter dokumentation flere år tilbage i tid. Derfor er Toldstyrelsens aktion en vigtig påmindelse til alle virksomheder med eksport til lande uden for EU om at gennemgå deres administrative rutiner til sikring af, at de løbende får indsendt den nødvendige dokumentation.

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 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 100.000 medarbejdere i mere end 165 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.