

De nye betalingsfrister for A-skat og AM-bidrag

Arbejdsgivernes tilbagevenden til de normale betalingsfrister for indeholdt A-skat og AM-bidrag er gjort lempeligere. Rækkefølgen er ikke lige logisk, men med de lønsystemer, der bruges nu om dage, går det nok alligevel.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Tilbage i marts vedtog Folketinget en hjælpepakke, der betød, at virksomhederne fik længere frist med betalingen af indeholdt A-skat og AM-bidrag af løn for april, maj og juni måned. Helt konkret betød ændringen, at maj, juni og juli måned blev gjort betalingsfri for de mindre og mellemstore virksomheder, mens de store virksomheder blev betalingsfri i april, maj og juni måned.

Prisen for betalingsfriheden i de tre måneder var, at de indeholdte beløb i stedet skulle betales sammen med de beløb, som indeholdes ved lønudbetalingerne for august, september og oktober måned. Det ville betyde dobbeltbetaling tre måneder i streg.

Nu er fristerne for betaling af indeholdt A-skat og AM-bidrag for april, maj og juni forlænget yderligere og denne gang således, at der ikke skal betales for to måneder tre gange i træk. Nu bliver der i stedet tale om to betalinger i henholdsvis januar, marts og maj måned næste år, men ikke på de samme datoer. Du kan se [lovforslaget her](#).

I nedenstående tabel er virksomhedernes betaling af indeholdt A-skat og AM-bidrag rangeret efter betalingsdato. Som det fremgår, medfører ændringen, at indeholdt A-skat og AM-bidrag for juli måned nu skal betales før de tilsvarende beløb for april, maj og juni måned, mens indeholdt A-skat og AM-bidrag for oktober måned 2020 skal betales senere end de indeholdte beløb for april måned 2021. Reglerne for indberetning er ikke ændret.

Lønperiode	Betalingsdato - små og mellemstore virksomheder	Betalingsdato - store virksomheder
Juli 2020	10. august 2020	31. juli 2020
April 2020	10. september 2020	31. august 2020
Maj 2020	12. oktober 2020	30. september 2020
Juni 2020	10. november 2020	30. oktober 2020
November 2020	10. december 2020	30. november 2020
December 2020	18. januar 2021	30. december 2020
August 2020	29. januar 2021	15. januar 2021
Januar 2021	10. februar 2021	1. februar 2021
Februar 2021	10. marts 2021	1. marts 2021
September 2020	31. marts 2021	16. marts 2021
Marts 2021	12. april 2021	31. marts 2021
April 2021	10. maj 2021	30. april 2021
Oktober 2020	31. maj 2021	17. maj 2021

DEPECHEN NR. 12
10. juni 2020

INDHOLD

- De nye betalingsfrister for A-skat og AM-bidrag
- Snart sidste frist for at søge om et rentefrit moms lån
- Mange bøder for manglende CVR-nummer på varebiler
- Godtgørelse af elafgift ved blandet forbrug
- Ingen mellembalance ved udlodning af udbytte efter 1. juli

Snart sidste frist for at søge om et rentefrit moms lån

I betragtning af at der ikke skal betales stiftelsesomkostninger af nogen art og ikke stilles nogen form for sikkerhed, er det forbavsende få virksomheder, der indtil nu har søgt om et rentefrit moms lån hos Skattestyrelsen.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

I begyndelsen af sidste måned sendte Skattestyrelsen brev ud til omkring 300.000 mindre og mellemstore virksomheder med tilbud om et rentefrit lån. Virksomheder, der betaler moms på halvårsbasis, kan således søge et rentefrit lån svarende til den moms, som de har betalt for andet halvår af 2019, mens virksomheder, der betaler moms på kvartalsbasis, kan søge et rentefrit lån svarende til deres momsbetaling for fjerde kvartal af 2019.

Endelig kan virksomheder, der betaler lønsumsafgift efter metode 4 - herunder læger, tandlæger, fysioterapeuter, vognmænd, bedemænd og undervisere - søge om et rentefrit lån enten svarende til en fjerdedel af deres lønsumsafgift for 2019 eller til den foreløbigt fastsatte lønsumsafgift for første kvartal af 2020.

Sidste frist for at søge et lån er mandag den 15. juni 2020. Ved udgangen af uge 23 (07.06.2020) havde 22.200 virksomheder søgt om lån. Det svarer til kun 7,4 % af de virksomheder, som har muligheden. På samme tidspunkt havde Skattestyrelsen godkendt lån for i alt 6 mia. kr. Det svarer til 17 % af den samlede låneramme på 35 mia. kr. Lånene skal tilbagebetales den 1. april 2021.

Længere frister for betaling af moms

Tilbage i marts måned blev fristerne både for angivelse og betaling af moms forlænget for de virksomheder, der ønsker dette. Det vil sige for virksomheder med et positivt momstilsvær. Nu er fristerne forlænget yderligere, jf. dette netop [vedtagne lovforslag](#).

Store virksomheder

For virksomheder, der afregner moms på månedsbasis, gælder der nu følgende frister:

Afgiftsperiode	Frist for betaling
April	25. juni 2020
Maj	27. juli 2020
Juni	17. august 2020
Juli	9. september 2020
August	2. oktober 2020
September	26. oktober 2020

Moms for de efterfølgende afgiftsperioder skal betales som normalt. Det vil som udgangspunkt sige senest den 25. i den efterfølgende måned.

Mellemstore virksomheder

For virksomheder, der afregner moms kvartalsvis, gælder der nu følgende frister:

Afgiftsperiode	Frist for betaling
Januar kvartal 2020	1. september 2020
April kvartal 2020	1. september 2020
Juli kvartal 2020	1. marts 2021
Oktober kvartal 2020	1. marts 2021

Små virksomheder

For virksomheder, der normalt betaler moms to gange om året, er fristen ikke forlænget yderligere. Det betyder, at momsen for hele 2020 skal betales den 1. marts 2021.

”Ved udgangen af uge 23 (07.06.2020) havde 22.200 virksomheder søgt om lån”

Mange bøder for manglende CVR-nummer på varebiler

Det kan synes ude af proportioner, når der gives en bøde på 5.000 kr. i førstegangstilfælde for ikke at have forsynet en varebil med firmanavn og CVR-nummer, men sådan er reglerne, og de administreres benhårdt.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Vare- og lastbiler på gule plader med en tilladt totalvægt på ikke over 4 tons skal som altovervejende hovedregel både på højre og venstre side være forsynet med oplysninger om virksomhedens navn og CVR-nummer. For leasede biler påhviler ansvaret normalt leasingtageren. I andre tilfælde er det ejerens ansvar.

Oplysningerne skal anføres med mindst 3 cm høje bogstaver og tal og skal være i en farve, der klart afviger fra farven på bilen. Oplysningerne skal fastgøres med selvklæbende plastfolie og må altså ikke være anført på aftagelige skilte på bilen.

Reglerne blev indført som et initiativ mod sort arbejde. Tanken var, at det med reglerne blev nemmere for skattemyndighedernes indsatsmedarbejdere at se, hvilken virksomhed der arbejdede et bestemt sted. Det blev også antaget, at reglerne ville begrænse ansattes misbrug af biler og værktøj til udførelse af sort arbejde uden arbejdsgiverens viden.

Selvom der givetvis mest blev tænkt på byggebranchen, da reglerne blev vedtaget tilbage i 2012, så gælder de for vare- og lastbiler i alle brancher. Også for indehaveren af et lille spisested, der bruger en varebil både til at hente råvarer i og til udbringning af færdigretter. Dog ikke, hvis bilen er indregistreret på papegøjeplader.

Overtrædelse af reglerne straffes med en ordensbøde, der i førstegangstilfælde udgør 5.000 kr. Anden gang fordobles bøden til 10.000 kr., mens den tredje gang stiger til 15.000 kr.

Øget kontrol

Motorstyrelsen gennemførte i samarbejde med landets politikredse 28 landsdækkende og målrettede kontrolaktioner i 2019. Det var fem gange så mange kontrolaktioner som året før.

For hele 30 % af de kontrollerede køretøjer oprettede Motorstyrelsen en kontrolsag, der medførte en bøde eller en regulering af køretøjets afgiftsbetaling. 183 af de oprettede sager angik biler, der ikke var forsynet med firmanavn og CVR-nummer. Disse sager giver altså som minimum en bødeindtægt til statskassen på en lille million kroner.

Langt de fleste af kontrollerne i 2019 fandt sted i Jylland, hvor mere end halvdelen af sagerne om manglende oplysninger blev noteret. Der blev dog tillige foretaget kontroller på Sjælland og Fyn, og også fremadrettet bliver kontrolaktioner holdt i hele landet.

Kommentar

Motorstyrelsen foretager ikke registrering af, hvad det er for virksomheder der især forsynder sig mod reglerne, men efter vores erfaring er det især de helt små virksomheder, der gør det.

Og i langt de fleste tilfælde skyldes det ikke ond vilje, men mere almindelig slendrian i kombination med ukendskab til bødeniveauet for den slags. Indehavere af små virksomheder er så fokuserede på driften, at de administrative opgaver - herunder mærkning af varebiler - ofte bliver udskudt. Det kan altså give en ordensbøde, og med den hit-rate, som Motorstyrelsen fik ved sine kontroller i 2019, er der næppe grund til at tro, at styrelsen vil kontrollere mindre i år. I betragtning af den beskedne udgift, som en mærkning er forbundet med, opfordrer vi derfor alle virksomheder til at få gjort dette.

”Anden gang fordobles bøden til 10.000 kr., mens den tredje gang stiger til 15.000 kr.”

Godtgørelse af elafgift ved blandet forbrug

Skattestyrelsen har præciseret, at virksomheder, der bruger strøm både til procesformål og til rumvarme, men som kun måler det samlede forbrug, altid kan få godtgjort elafgift af deres fulde forbrug med satsen for rumvarme.

Af Mette Lund Hansen, mld@bdo.dk

Med undtagelse af liberale erhverv kan momsregistrerede virksomheder normalt få godtgjort størstedelen af den elafgift, som de betaler.

For den del af strømforbruget, som anvendes til belysning, drift af computere og tekniske anlæg mv. - altså til procesformål - kan der i 2020 opnås en godtgørelse på knap 89 øre pr. kWh. Det svarer til 99,6 % af den fulde afgift. Af strøm til el-radiatorer/varmepumper (opvarmning), airconditionanlæg og til el-vandvarmere kan der opnås en godtgørelse på lige over 68 øre (76,5 %) pr. kWh.

Blandet forbrug

For virksomheder, der bruger strøm til såvel procesformål som til rumvarme mv., forudsætter godtgørelse med den høje sats af forbruget til procesformål som udgangspunkt, at der sker en konkret måling af dette forbrug via opsatte bimålere. Virksomheden må dog også gerne måle forbruget til rumvarme mv. og så henhøre residualen til proces.

Som eksempel på en virksomhed med blandet forbrug kan nævnes en restaurant, som har elforbrug til maskiner i køkkenet, men som samtidig har elvarme på toiletter og i restauranten. Der kan også være tale om en detailforretning, som har elforbrug til belysning og kasseapparater mv. i butikken, men som også har elvarme på et kundetoilet.

Hvis sådanne virksomheder ikke foretager en præcis måling af de to former for elforbrug, har de som udgangspunkt to muligheder. Enten kan de bruge en af Skattestyrelsens såkaldte standardmetoder, fx den særlige kvadratmeterregel, eller også kan de få godtgørelse med den lave sats - satsen for rumvare - for hele deres forbrug.

Kvadratmeterreglen indebærer, at der beregnes godtgørelse med den høje sats for hele forbruget, men i godtgørelsesbeløbet modregnes herefter en afgift på 10 kr. på kvadratmeter pr. måned for de lokaler, hvor der anvendes strøm til opvarmning eller komfortkøling. Er der i virksomheden fx et toilet på 6 m², som opvarmes med en el-radiator, skal godtgørelsen nedsættes med et årligt beløb på 720 kr.

Hverken muligheden for godtgørelse med den lave sats for det fulde forbrug eller muligheden for anvendelse af kvadratmeterreglen er særlig attraktiv for virksomhederne, men der findes ikke bedre alternativer. Fordeling af elforbruget efter et skøn tillades nemlig ikke, uanset hvor velunderbygget skønnet end er. Vi opfordrer derfor konsekvent alle virksomheder med et blandet strømforbrug til at opsætte bimålere, da udgiften hertil normalt hurtigt er tjent hjem.

Uensartet praksis

Selvom godtgørelse med den lave sats altså udgør bundgrænsen for den godtgørelse, som virksomheder med et blandet strømforbrug kan opnå - medmindre særlige forhold gør sig gældende - så er der faktisk en række virksomheder, som i de senere år har fået nægtet enhver form for godtgørelse. Det har nemlig vist sig, at ikke alle afdelinger i Skattestyrelsen har administreret reglerne ens.

Det har styrelsen nu rådet bod på ved at udsende [et styresignal](#), hvorefter virksomheder, som har fået nægtet enhver form for godtgørelse, nu kan få genoptaget deres angivelser tre år tilbage i tid regnet fra endnu ikke udløbne afgiftsperioder.

”Virksomheden må dog også gerne måle forbruget til rumvarme mv. og så henhøre residualen til proces”

Ingen mellembalance ved udlodning af udbytte efter 1. juli

Hvis et selskab med kalenderårsregnskab først holder ordinær generalforsamling efter sommerferien, kan der godt vedtages en udbytteudlodning på denne, uden at der skal udarbejdes en mellembalance.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Et selskab kan udlodde enten ordinært eller ekstraordinært udbytte. Det sidste kræver altid udarbejdelse af en mellembalance, hvis udbyttet udloddes senere end seks måneder efter balancedagen. En sådan mellembalance må ikke have en balancedag, der ligger mere end seks måneder forud for datoen for vedtagelsen af det ekstraordinære udbytte. Du kan læse mere om reglerne for ekstraordinære udlodninger i [denne artikel](#).

Betydningen af fristudskydelser

Som bekendt har corona-krisen medført, at fristen for indsendelse af årsrapporter og afholdelse af ordinær generalforsamling er forlænget med tre måneder. Selskaber med kalenderårsregnskab har derfor frist frem til udgangen af august måned med dette.

En udlodning af ordinært udbytte på en generalforsamling efter udgangen af juni måned vil dermed ske senere end seks måneder efter balancedagen. Ikke desto mindre skal der i sådanne tilfælde ikke udarbejdes en mellembalance, så længe der er tale om et ordinært udbytte.

Det forhold, at der er tale om en ordinær udbytteudlodning betyder til gengæld, at der højst kan udloddes et beløb svarende til de frie reserver ifølge det seneste regnskab. Hvis en virksomhed efter denne balancedag har optjent yderligere frie reserver, kan disse kun udloddes som ekstraordinært udbytte.

Forsvarlighedsvurdering

Den omstændighed, at der ikke skal udarbejdes en mellembalance, er ikke udtryk for, at der uden videre kan vedtages en udlodning af udbytte, blot fordi der er tilstrækkelige frie reserver hertil i det seneste årsregnskab.

En udbytteudlodning kræver nemlig i alle tilfælde, at udlodningen - bedømt efter forholdene på vedtagelsestidspunktet - er forsvarlig, og jo større usikkerhed der er herom, jo større fokus bør der naturligvis være på dokumentationen for forsvarligheden.

Ved vurderingen af forsvarligheden vil der normalt skulle henses til følgende forhold:

1. Udbyttets størrelse i forhold til selskabets frie reserver.
2. Længden af perioden mellem balancedagen og beslutningstidspunktet.
3. Virksomhedens udvikling i denne mellemliggende periode.
4. Virksomhedens forventninger til dens fremtidige økonomiske udvikling.

I koncernforhold skal man være opmærksom på, at det vil være i strid med reglerne om forsvarlighed, hvis der udloddes udbytte, der er baseret på fortjenester ved interne handler. Selvom et moderselskabs regnskab isoleret set giver grundlag for en udbytteudlodning, kan koncernregnskabet være sådan, at dette alligevel ikke er forsvarligt.

Likviditet

Det er ikke en betingelse for vedtagelse af en udbytteudlodning, at der er tilstrækkelig likviditet til rådighed til at udbetale denne. Der er således i princippet intet til hinder for, at et deklareret udbytte efterfølgende henstår i kortere eller længere tid på en mellemregning med aktionærerne, eller at der optages lån til effektivering af udbyttebetalingen, hvis selskabet har tilstrækkeligt med frie reserver, og udlodningen i øvrigt er forsvarlig.

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 90.000 medarbejdere i 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.