

Nye krav til kasseapparater

Fra 1. januar 2024 skal alle caféer, restauranter, kiosker og købmænd mv. anvende særlige salgsregistreringssystemer, men allerede nu kan Skattestyrelsen pålægge de selv samme virksomheder at gøre det.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Virksomheder, der sælger ydelser eller produkter til privatpersoner, anvender normalt et kasseapparat, der kan udskrive en bon med oplysninger om virksomhedens navn og CVR-nummer samt salgsbeløbets størrelse mv. Dette er i øjeblikket fuldt tilstrækkeligt.

Som et led i kampen mod sort arbejde i detailbranchen har Folketinget imidlertid vedtaget regler, der kan medføre, at et større antal virksomheder skal have udskiftet deres kasseapparat, fordi der skal anvendes et digitalt salgsregistreringssystem. Det vil sige et kassesystem, der automatisk lagrer oplysninger om salg, således at disse oplysninger kan udleveres digitalt til skattemyndighederne i forbindelse med et kontrolbesøg eller sendes digitalt til disse umiddelbart efter et sådant besøg.

Overgangen til de nye regler sker i to tempi.

1. juli 2021

De nye regler betyder, at Skattestyrelsen nu kan pålægge bestemte virksomheder at anvende et digitalt salgsregistreringssystem. Dette kan ifølge [denne pressemeddelelse](#) fra skatteministeriet komme på tale, hvis myndighederne ved et kontrolbesøg konstaterer utilstrækkelig registrering af salg. Det er vores forventning, at myndighederne relativt hurtigt vil gøre brug af muligheden.

1. januar 2024

Fra og med 2024 vil det være et krav, at virksomheder indenfor nedenstående brancher vil skulle anvende et digitalt salgsregistreringssystem, hvis de har en årlig omsætning under 10 mio. kr.:

- Døgnkiosker og købmænd.
- Pizzeriaer og grillbarer mv.
- Caféer og værtshuse mv.
- Restauranter.

De nye regler forventes at komme til at omfatte mere end 12.000 virksomheder, hvoraf en stor del dog allerede har et salgssystem, der lever op til kravene.

Kommentar

I BDO anbefaler vi alle virksomheder indenfor de pågældende brancher, der ikke allerede har et digitalt salgsregistreringssystem, om at anskaffe sig et - også gerne inden 2024 - da et sådant system i sig selv mindsker risikoen for, at et kontrolbesøg fra skattemyndighederne fører til krav om efterbetaling af skat og moms.

DEPECHEN 2021, NR. 16
4. august 2021

INDHOLD

- Nye krav til kasseapparater
- Lempelse af reglerne om TP-dokumentation
- Momsfradrag forudsætter ordentlige leverandørfakturaer
- Hvornår er en gulpladebil specialindrettet?
- Moms af udgifter til salgsfremmende foranstaltninger

Lempelse af reglerne om TP-dokumentation

Regeringen har fremlagt et lovudkast, hvorefter transaktioner mellem koncernforbundne danske selskaber bliver undtaget fra reglerne om, at der skal udarbejdes dokumentation for, at der handles på markedsvilkår.

Af Arne Riis, ari@bdo.dk

Under normale omstændigheder kan to danske selskaber ikke opnå skattemæssige fordele ved ikke at handle på markedsvilkår med hinanden, fordi de beskattes efter samme regler. Ikke desto mindre har sådanne selskaber siden 2004 været omfattet af reglerne om udarbejdelse af transfer pricing-dokumentation.

Selskaber, der på koncernniveau har under 250 ansatte og enten en samlet balance på under 125 mio. kr. eller en årlig omsætning på under 250 mio. kr., har dog været undtaget fra reglerne. I praksis har den administrative byrde derfor kun påhvilet større danske virksomheder.

Når disse har været pålagt at udarbejde TP-dokumentation, skyldes det en frygt i skatteministeriet for, at en fritagelse ville være i strid med EU-retten. Tilbage i 2018 fastslog EU-domstolen imidlertid i en sag om et tysk selskab, at det ikke er i strid med reglerne, hvis rent nationale transaktioner reguleres mindre restriktivt end grænseoverskridende transaktioner.

Skatteministeriet er derfor nu - mere end tre år senere - nået frem til, at transaktioner mellem to danske selskaber, eller mellem en dansk hovedaktionær og dennes danske selskab, ikke længere behøver at være omfattet af pligten til at udarbejde skriftlig dokumentation for deres samhandelsvilkår.

Ministeriet sendte kort før sommerferien [et lovudkast](#) om ændring af reglerne i høring. Lovforslaget fremsættes først til efteråret, men vi anser det for givet, at det bliver vedtaget. Af udkastet fremgår, at der stadig skal udarbejdes dokumentation for transaktioner mellem rent danske selskaber, hvis det ene eller begge selskaber beskattes efter særlige regler, fx efter reglerne for andelsselskaber eller efter de særlige regler i tonnageskatte-
loven.

De berørte selskaber vil, uanset bortfaldet af pligten til at udarbejde skriftlig dokumentation, fortsat skulle opgøre deres indkomst i overensstemmelse med armslængdeprincippet, ligesom skattemyndighederne fortsat vil kunne bede om dokumentation for, at en transaktion mellem koncernforbundne danske selskaber er sket efter dette princip. Dette kan især tænkes at ske, hvis en transaktion mellem to danske selskaber har betydning for en efterfølgende transaktion med et udenlandsk selskab, eller hvis et af selskaberne har såkaldte særunderskud fra tidligere år.

Ikrafttræden

De nye regler skal efter planen have virkning for indkomstår, der starter den 1. januar 2021 eller senere. For selskaber med kalenderårsregnskab får de nye regler dermed virkning allerede for det igangværende regnskabsår. Den dokumentation, som de berørte selskaber har udarbejdet for transaktioner i 2020, blev dermed den sidste.

Selskaber med skævt regnskab vil i de fleste tilfælde blive undtaget for dokumentationspligten fra og med deres regnskab for 2021/22.

Ikrafttrædelsestidspunktet for lempelsen bliver dermed sammenfaldende med virkningstidspunktet for de i december 2020 vedtagne regler om automatisk indsendelse af TP-dokumentation senest 60 dage efter indberetningen af den skattepligtige indkomst for et givent regnskabsår. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

”Lovforslaget fremsættes først til efteråret, men vi anser det for givet, at det bliver vedtaget”

Momsfradrag forudsætter ordentlige leverandørfakturaer

Køber man ydelser fra underleverandører, skal man - især hvis der er tale om rengøring, transport eller byggeri - være opmærksom på, om regningerne opfylder de gældende fakturakrav, hvis man vil være sikker på momsfradrag.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Fradrag for købsmoms forudsætter, at virksomheden fra sin leverandør har modtaget en faktura, der opfylder de krav, der ifølge momsbekendtgørelsen gælder til den slags. Det betyder, at fakturaen skal indeholde følgende oplysninger:

1. Udstedelsesdato (fakturadato).
2. Fakturanummer (et fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier).
3. Sælgers momsregistreringsnummer (CVR-nummer.).
4. Sælgers navn og adresse.
5. Købers navn og adresse.
6. Mængden og arten af de leverede varer og/eller ydelser.
7. Leveringsdato (hvis denne er forskellig fra fakturadatoen).
8. Momsgrundlaget, det vil sige pris pr. enhed uden moms, evt. prisnedslag og rabatter mv., hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed.
9. Den gældende momssats.
10. Det momsbeløb, der skal betales.

I langt de fleste tilfælde er disse regler ganske uproblematisk. Det gælder faktisk også selvom reglerne måske ikke i alle henseender er efterlevet til punkt og prikke, hvis blot Skattestyrelsen ved en kontrol kan konstatere, at leverandøren har indbetalt momsen af den udstedte faktura. Er dette imidlertid ikke tilfældet, kan selv de mindste mangler ved fakturaen føre til, at køberen mister sit fradrag for købsmoms. Dette kan illustreres med en nyere [dom fra byretten i København](#).

Underleverandør til hotelbranchen

Sagen handlede om et anpartsselskab, hvis virksomhed i det væsentlige bestod i at levere rengøringsydelser til hoteller og restauranter, men som ikke anvendte egne ansatte. I stedet lod selskabet arbejdet blive udført af forskellige underleverandører, hvorfra selskabet i månedsvis modtog fakturaer over det udførte arbejde.

For fire af disse underleverandørers vedkommende indeholdt de modtagne fakturaer ikke oplysninger om, hvor arbejdet rent faktisk var udført, og hvorledes fakturabeløbene var opgjort. Det var et fælles kendetegn ved disse underleverandører, at ingen af disse havde angivet moms, og at det hverken for Skattestyrelsen eller for direktøren i anpartsselskabet var muligt at komme i kontakt med virksomhederne, som heller ikke havde registreret nogen ansatte eller kun ganske få ansatte, uagtet at det udførte arbejde havde været ganske omfattende.

Skattestyrelsen nægtede på denne baggrund fradrag for købsmoms med et beløb på 563.146 kr., hvilket blev tiltrådt af Landsskatteretten.

En del af sagen blev indbragt for byretten, som imidlertid gav skattemyndighederne medhold. Det skete med henvisning til, at fakturaerne alene indeholdt en tekst med angivelse af, at ydelsen var rengøringsarbejde for en måned og et samlet beløb herfor. Hertil kom, at den indgåede samarbejdsaftale med underleverandørerne ikke indeholdt en beskrivelse af parternes pligter overfor hinanden. Desuden var der for en periode ikke fremlagt arbejdssedler eller anden dokumentation for, at arbejdet var udført, ligesom der var modstridende forklaringer om, hvordan man kontrollerede antallet af arbejdstimer. Det forhold, at der var et betalingsspor, kunne under disse omstændigheder ikke ændre resultatet. Dommen er anket til Østre Landsret.

”Er dette imidlertid ikke tilfældet, kan selv de mindste mangler ved fakturaen føre til, at køberen mister sit fradrag for købsmoms”

Hvornår er en gulpladebil specialindrettet?

Det er ofte noget af en kunst at finde ud af, hvornår en varebil på gule plader kan anses for et "særligt køretøj" med den konsekvens, at den må anvendes til kørsel mellem hjem og arbejde uden skattemæssige konsekvenser.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Det nok mest eftertragtede personalegode af alle består i, at man vederlagsfrit må bruge en firmabil på gule plader til at køre til og fra arbejde i. Fordi man derved sparer både tid og penge. Også arbejdsgiverne er vilde med den slags. Medarbejdere med firmabiler er nemlig loyale og passer typisk godt på "deres" biler, og det forhold, at bilerne om natten holder parkeret på medarbejdernes privatadresser nedsætter risikoen for tyveri og hærværk mod disse. Det er ren win-win.

De gensidige fordele ved disse bilordninger gælder dog kun så længe, at der er tale om biler, der i skattemæssig forstand anses for specialindrettede. Er de ikke det, vil det nemlig normalt udløse firmabilbeskatning hos brugeren, ligesom virksomheden mister en del af sit momsfradrag, hvis brugeren tager bilen med hjem. Det gælder også selv om brugeren har underskrevet en erklæring om ikke at anvende bilen til privat kørsel.

Afgrænsningen

Der findes ikke nogen egentlig definition af, hvornår en bil kan anses for specialindrettet. Det beror altid på en konkret vurdering. Ud fra den righoldige praksis er det dog muligt at give eksempler både på biler, der uden videre altid godkendes som specialindrettede, og på biler, der stort set aldrig godkendes.

Det bedste eksempel på en specialindrettet bil er en elektrikerbil. Det vil sige en kassevogn med blændede ruder i varerummet, og hvor hele rummet er udstyret med fastmonterede reoler fra gulv til loft, hvori der medbringes materialer.

Omvendt findes der en gruppe biler, som stort set aldrig godkendes som særlige køretøjer, uanset at de er indregistreret på gule plader. Det er de dyrere bilmærker - især de populære SUV-modeller fra Audi, Mercedes, BMW og Volvo.

Imellem de to yderpunkter findes der en meget stor gruppe af varebiler og kassevogne, hvor det kun ud fra en konkret vurdering er muligt at afgøre, hvorvidt de kan anses for specialindrettede. Det er vores erfaring, at vurderingen ofte falder negativt ud, fordi der kun er et beskedent antal - eller slet ingen - fastmonterede reoler i varerummet, eller fordi det, der medbringes i varerummet, ikke har den store betydning for arbejdet. Selv små ladvogne anerkendes ikke uden videre for specialindrettede.

De skattemæssige konsekvenser

Hvis skattemyndighederne nægter at anerkende en bil som specialindrettet, vil den væsentligste regning i første omgang lande hos brugeren i form af en firmabilbeskatning. I mange tilfælde vil medarbejderen imidlertid have en forventning om, at arbejdsgiveren betaler skatten, fordi denne ikke har oplyst om de skattemæssige risici. Hvis arbejdsgiveren vil gøre dette, vil det imidlertid kræve, at arbejdsgiveren udbetaler et løntillæg, som giver medarbejderen et beløb efter skat, der kan dække restskatten. Det kan ende med en endog meget stor udgift for arbejdsgiveren.

Få en bilrapport

Til arbejdsgivere med biler på gule plader eller på papegøjeplader, tilbyder vi en skræddersyet løsning, hvor vi foretager en konkret vurdering af alle køretøjer og på baggrund af denne udarbejder en redegørelse med vores vurdering af, hvad de enkelte biler må anvendes til. Vi har skattespecialister, som kan udarbejde disse rapporter, i alle landets regioner.

"Der findes ikke nogen egentlig definition af, hvornår en bil kan anses for specialindrettet"

Moms af udgifter til salgsfremmende foranstaltninger

En større restaurationskæde har ved Landsskatteretten fået medhold i, at den ikke skal betale udtagningsmoms, bare fordi den under visse betingelser tilbyder gratis dessert til klubmedlemmers fødselsdagsselskaber.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Virksomheder har ikke fradrag for moms af udgifter til indkøb af gaver. Hvis en virksomhed derfor - som et udslag af gavmildhed - forærer en vare eller ydelse til en kunde, skal den betale udtagningsmoms med 25 % af varens værdi (købspris) på udtagningstidspunktet til regulering af fradraget for købsmomsen.

Umiddelbart skulle man tro, at reglens praktiske betydning var beskeden, fordi det er sjældent forekommende, at virksomheder forærer noget væk, som et udslag af gavmildhed. Selvom der ofte reklameres for "gaver", så ved kunderne godt, at gaven alene gives for at fremme salget og derfor reelt er udtryk for en rabat. Alligevel ser vi af og til sager, hvor Skattestyrelsen gør gældende, at der skal betales udtagningsmoms, jf. denne netop offentliggjorte [kendelse fra Landsskatteretten](#).

Den populære medlemsklub

Sagen handlede om en restaurationskæde, der havde en medlemsklub, som alle og enhver kunne blive medlem af, og hvor medlemskabet var gratis. Medlemmer af klubben fik økonomiske fordele på tre områder.

For det første optjente de 10 kr. i rabatpoint for hver 100 kr., som de købte for i restauranten. Rabatpointene kunne anvendes som betalingsmiddel i op til seks måneder efter optjeningen. For det andet kunne børn af klubmedlemmer spise gratis om søndagen, hvis en voksen bare købte en hovedret. For det tredje kunne et klubmedlem få gratis dessert til både sig selv og sit selskab, hvis medlemmet besøgte en af kædens restauranter i en periode fra en uge før og indtil en uge efter medlemmets fødselsdag, men kun ved samtidig køb af hovedret.

Af de tre medlemsfordele var det især den sidstnævnte med gratis dessert til fødselsdagsselskaber, som var et hit. Kædens omkostninger ved ordningerne udgjorde således i årene 2013, 2014 og 2015 i alt følgende beløb:

Ordning	Beløb
Rabatpoint	369.615 kr.
Gratis mad til børn	504.652 kr.
Gratis desserter til fødselsdagsselskaber	2.113.490 kr.
	2.987.757 kr.

Skattestyrelsen havde oprindelig krævet, at der skulle betales udtagningsmoms med 25 % af de samlede omkostninger eller med 746.940 kr., men denne afgørelse blev tilsidesat af Landsskatteretten, som fastslog, at der var tale om salgsfremmende foranstaltninger, og at ydelserne ikke var udtryk for gaver.

Kommentar

Det mest bemærkelsesværdige ved sagen er, at det tog virksomheden mere end 4 år og 3 måneder at få sagen afgjort ved Landsskatteretten, og at Skattestyrelsen undervejs skiftede mening og faktisk endte med at være enig i, at deres egen afgørelse var forkert. Sådan går det imidlertid ikke altid, jf. [denne artikel](#). Vi anbefaler derfor, at virksomheder generelt udviser forsigtighed med at bruge begreber som "gave" og "gratis" i markedsføringsmaterialer og i opslag på de sociale medier, hvis de vil undgå diskussioner med Skattestyrelsen om deres momsfradrag.

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.