

## Uændrede skattefrie godtgørelser til bestyrelsesmedlemmer

Satserne for de særlige skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og andre frivillige hjælpere i grundejerforeninger, golfklubber og idrætsforeninger mv. er de samme i 2020 som i 2019.

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

Satserne ændres normalt kun hvert tredje år, og da de blev justeret med virkning for 2019, er de uændrede i 2020, hvor de derfor fortsat udgør følgende beløb:

Til dækning af mødeomkostninger og kontorartikler	1.450 kr.
Til dækning af udgifter til telefoni og internet	2.400 kr.
Til særlig beklædning (sportstøj mv.)	2.000 kr.
Til fortæring ved udenbys kampe, pr. dag (sportsklubber)	80 kr.

Reglerne om skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere gælder for alle former for foreninger og klubber. Altså ikke kun for idrætsforeninger og øvrige sportsklubber, men fx også for grundejerforeninger, ejerforeninger, andelsboligforeninger, bowling- og dartklubber, teater- og kunstforeninger, spejderklubber samt for lokale afdelinger af politiske partier, af Lions Club og Rotary m.fl.

Godtgørelsen på de 2.000 kr. til dækning af udgifter til særlig beklædning kan dog ikke udbetales til bestyrelsesmedlemmer og hjælpere i foreninger og klubber, hvor sådan påklædning ikke er påkrævet.

### Ingen krav om dokumentation

Udbetaling af godtgørelserne kan ske, uden at modtagerne fremlægger nogen form for dokumentation for størrelsen af deres faktiske udgifter.

Det er ikke et krav, at der udbetales skattefrie godtgørelser til alle bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere og med lige store beløb. Udbetales der mindre beløb, er de også skattefrie. En formand og en kasserer må således gerne modtage større skattefrie godtgørelser end menige bestyrelsesmedlemmer, hvis blot maksimumbeløbet ikke overskrides. Til gengæld er det for alle et ufravigeligt krav, at det ulønnede arbejde udføres som led i foreningens skattefrie virksomhed. Det har betydning i sportsklubber med professionelle afdelinger.

### Også skattefrie kørepenge

Ulønnede bestyrelsesmedlemmer m.fl. kan naturligvis også få udbetalt skattefrie kørepenge for kørsel i foreningens tjeneste. Den særlige 60-dages-regel gælder ikke for den slags kørsel. Det betyder, at der fx kan udbetales skattefrie kørepenge for turen til og fra klubhuset, uanset hvor mange gange turen køres. Der kan i 2020 udbetales 3,52 kr. pr. km for de første 20.000 km og 1,96 kr. pr. km for eventuel kørsel herudover.

## INDHOLD

- Uændrede skattefrie godtgørelser til bestyrelsesmedlemmer
- Skattereglerne for ulovlige aktionærlån er urimelige
- SKAT vandt også i byretten - arbejdsgiver hæfter for ansats skat
- Ingen klimarabat på kantinemomsen
- Tips til regnskabsafslutningen

## Skattereglerne for ulovlige aktionærlån er urimelige

Meningen med reglerne er for så vidt god nok, men den manglende koordinering med selskabsretten betyder, at et ulovligt aktionærlån ofte ender med en urimelig dobbeltbeskatning.

Af Ole B. Sørensen, [obs@bdo.dk](mailto:obs@bdo.dk)

Ingen er uenige i, at ulovlige aktionærlån skal sanktioneres. Derfor er der i princippet også bred opbakning til de regler, der blev indført i 2012 og som betyder, at personaktionærer, der låner penge af deres selskab, er skattepligtige af lånebeløbet, hvis de har bestemmende indflydelse i dette. Kun lån, der har karakter af lovlig selvfinansiering eller som er opstået ved sædvanlig forretningsmæssig samhandel, er undtaget. Reglerne er imidlertid ikke uden torne, fordi de hænger ualmindelig dårligt sammen med de selskabsretlige regler.

I dag er det således muligt på helt lovlig vis - selskabsretligt - at optage et aktionærlån, hvis lånet er ydet på markedsvilkår, og det kan rummes inden for selskabets frie reserver og i øvrigt er godkendt af en generalforsamling, men udnyttes muligheden, udløser det beskatning hos aktionæren, fordi lånet skattemæssigt anses for "ulovligt".

Hertil kommer, at beskatningen af et ulovligt lån ikke ændrer ved, at lånet i selskabsretlig forstand fortsat eksisterer og derfor skal tilbagebetales med renter. En indfrielse af lånet fører imidlertid ikke til en ophævelse af beskatningen. Tværtimod kan indfrielsesbeløbet kun hæves igen mod almindelig beskatning som enten løn eller udbytte. I så fald bliver det samme beløb altså beskattet to gange.

### Mulighed for at undgå dobbeltbeskatning

Problemet med dobbeltbeskatning kan løses, hvis det ulovlige lån (fordringen) enten udbetales som løn til aktionæren, eller hvis fordringen udloddes som udbytte til denne. Det første kræver imidlertid, at beløbet kan rummes i et sædvanligt arbejdsvederlag, mens det andet forudsætter, at det selskabsretligt er muligt at foretage udlodningen. For begge løsninger er det en forudsætning, at alle aftalemæssige og selskabsretlige formaliteter overholdes til punkt og prikke.

Desværre er det langt fra alle hovedaktionærer m.fl., som kender til mulighederne, ligesom de konkrete forhold nogle gange er til hinder for en anvendelse af disse. Og er et ulovligt aktionærlån først betalt tilbage, er der ingen mulighed for at undgå dobbeltbeskatningen. Det viser en ny [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

### Den uheldige hovedanpartshaver

Sagen angik ejeren af et anpartsselskab, som i løbet af 2016 ad flere omgange hævdede penge i sit selskab på ulovlig vis, men som allerede inden årets udløb havde tilbagebetalt langt den største del. Det ulovlige lån udgjorde et samlet beløb på 293.578 kr., hvoraf de 280.000 kr. - altså mere end 95 % - var betalt tilbage.

Hovedanpartshaveren blev først klar over de skattemæssige konsekvenser af det ulovlige lån i foråret 2017, hvor han af sin revisor blev gjort opmærksom på, at han var skattepligtig af det hævdede bruttobeløb. Med assistance fra sin advokat søgte anpartshaveren herefter Skattestyrelsen om tilladelse til omgørelse af indbetalingen på de 280.000 kr., sådan at han uden dobbeltbeskatning kunne lade selskabet udlodde fordringen, hvilket han imidlertid ikke fik tilladelse til.

Landsskatteretten stadfæstede afslaget fra Skattestyrelsen med den begrundelse, at omgørelsesreglerne ikke giver mulighed herfor. Retten henviste herved blandt andet til, at en senere udbyttebeskatning af de 280.000 kr. ikke - efter rettens opfattelse - kunne anses for en utilsigtet skattemæssig virkning.

*"En indfrielse af lånet fører imidlertid ikke til en ophævelse af beskatningen"*

## SKAT vandt også i byretten - arbejdsgiver hæfter for ansats skat

Inklusive sagsomkostninger kom det til at koste en virksomhed op mod 1 mio. kr., at den lod en medarbejder køre privat i en firmabil og uberettiget få udbetalt skattefrie godtgørelser.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk)

Kort før jul stadfæstede byretten i Roskilde en kendelse fra Landsskatteretten, der fastslog, at en arbejdsgiver kan hæfte for en medarbejders skat, også selvom skattemyndighederne på grund af forældelse ikke kan rejse krav mod medarbejderen.

[Dommen](#) blev begrundet med, at myndighedernes krav mod arbejdsgiveren ikke var et krav, der var afledt af disses krav mod lønmodtageren. Derfor var det uden betydning, at myndighederne ikke længere kunne rejse krav mod den ansatte.

### Sagens omstændigheder

Sagen angik en virksomhed, der i marts 2015 fik besøg fra Skattestyrelsen, der ønskede at kontrollere firmaets ikke ubetydelige udbetalinger af skattefrie godtgørelser. I denne forbindelse blev myndighederne opmærksomme på en ansat, som i en længere årrække ikke bare havde fået stillet en firmabil til rådighed uden beskatning, men også fået udbetalt skattefrie rejsegodtgørelser, uden at betingelserne herfor var opfyldt.

For årene 2006 til 2014 opgjorde Skatteforvaltningen, at medarbejderens indkomst skulle forhøjes med i alt 1.755.526 kr. Beløbet bestod af værdi af fri bil i ni år med i alt 379.560 kr. og udbetalt rejsegodtgørelse i samme periode med i alt 1.375.966 kr. Den skat, som arbejdsgiveren skulle have indeholdt af beløbet, blev opgjort til 773.000 kr., hvilket beløb Skattestyrelsen krævede, at firmaet skulle efterbetale.

Arbejdsgiveren erkendte sit hæftelsesansvar, men mente, at dette kun burde omfatte skatten for årene 2012 til 2014, svarende til et beløb på 259.321 kr., idet Skattestyrelsen på grund af en fristoverskridelse havde måtte opgive at ændre medarbejderens skatteansættelse for tidligere år. Dette synspunkt fik arbejdsgiveren altså hverken medhold i ved Landsskatteretten eller ved byretten, og blev hos sidstnævnte pålagt at betale sagsomkostninger med 50.000 kr., hvortil kommer egne sagsomkostninger.

### Kommentar

Hvis en arbejdsgiver lader en medarbejder køre privat i en af firmaets biler, skal arbejdsgiveren medregne værdien af firmabilen på den ansattes lønseddel og indeholde AM-bidrag og A-skat af beløbet. Gør arbejdsgiveren ikke det, hæfter han eller hun med 10 års tilbagevirkende kraft for den skat, som skulle have været indeholdt, medmindre det godtgøres, at den manglende indeholdelse ikke skyldes forsømmelse.

Tilsvarende gælder, hvis arbejdsgiveren udbetaler skattefrie kørepenge eller rejsegodtgørelser, uden at betingelserne herfor er opfyldt. I så fald bortfalder skattefriheden nemlig med tilbagevirkende kraft, så de udbetalte beløb i stedet anses for et skattepligtigt løntillæg. Igen med den konsekvens, at arbejdsgiveren kommer til at hæfte for ikke-indeholdt A-skat og AM-bidrag.

Medarbejderen hæfter naturligvis også for sin egen skat. Der er således tale om en solidarisk hæftelse, når arbejdsgiveren også hæfter, men Skattestyrelsen er ikke forpligtet til først at søge skatten inddrevet hos den ansatte. De må gerne starte hos arbejdsgiveren. I så fald erhverver denne almindeligvis et regreskrav mod medarbejderen.

Betaler arbejdsgiveren skatten uden at kræve beløbet godtgjort hos medarbejderen, udløser det en ny skatteregning til den ansatte, idet denne normalt vil være skattepligtig af det skattebeløb, som arbejdsgiveren i så fald har betalt for ham eller hende.

*”Den skat, som arbejdsgiveren skulle have indeholdt af beløbet, blev opgjort til 773.000 kr., hvilket beløb Skattestyrelsen krævede, at firmaet skulle efterbetale”*

## Ingen klimarabat på kantinemomsen

På arbejdspladser med kantineordninger opgøres den særlige kantinemoms i de fleste tilfælde efter en forenklet metode. Den er nemlig nemmest at håndtere. Til gengæld skal reglen følges slavisk.

Af Dorthe Lassen, [dln@bdo.dk](mailto:dln@bdo.dk)

En kantineordning er et populært personalegode. Så populær, at mange arbejdsgivere gerne giver et tilskud til driften, for at medarbejdernes egenbetaling kan holdes på et beskedent niveau. Det giver nemlig glade medarbejdere.

Momsreglerne er imidlertid indrettet sådan, at en arbejdsgiver ikke kan nøjes med at betale salgsmoms af den betaling, der opkræves hos de ansatte, hvis mad- og drikkevarer sælges til en pris, der ligger under arbejdsgiverens købs- eller fremstillingspris. I så fald skal der beregnes en særlig kantinemoms.

### To metoder

Beregningen af kantinemomsen kan ske efter to metoder. Dels efter en konkret kalkulation og dels efter en såkaldt forenklet metode. Vi anbefaler konsekvent den sidstnævnte. Dels fordi den administrativt er nemmest at håndtere. Dels fordi den minimerer risikoen for uenighed med Skattestyrelsen, som erfaringsmæssigt er ganske detaljefikseret, når det kommer til en diskussion af, hvordan kostprisen skal opgøres.

Den forenklete metode findes også i to versioner, hvoraf den ene skal anvendes i de tilfælde, hvor virksomheden selv fremstiller maden, mens den anden skal bruges i tilfælde, hvor maden købes i færdig stand, hvilket også omfatter tilfælde, hvor maden fremstilles i virksomhedens eget køkken, men af en ekstern kantineoperatør.

Når virksomheden selv fremstiller maden, skal kantinemomsen efter den forenklete metode beregnes af et beløb, der opgøres som 105 % af udgifterne til råvarer med tillæg af 75 % af alle lønomkostninger til kantinepersonalet. Hvis kantinen også leverer mad til møder i virksomheden, kan fremstillingsprisen enten reduceres forholdsmæssigt efter en konkret beregning eller med en fast sats på 3 %-point. Vælges den sidstnævnte mulighed, beregnes kantinemomsen dermed af 97 % af det efter den forenklete metode opgjorte momsgrundlag.

### Reglen kan ikke fraviges

Hvis kantinemomsen beregnes efter én af de to forenklete metoder, er der ikke nogen mulighed for at fravige beregningsreglen. Det har Landsskatteretten flere gange fastslået. Senest overfor en kommunal kantine, som af byrådet var blevet pålagt at bruge økologiske varer i sin drift, hvilket havde gjort udgifterne til råvarer mv. markant dyrere.

Ved beregningen af kantinemomsen efter den forenklete metode havde kommunen derfor reduceret grundlaget for kantinemomsen med 25 % med den begrundelse, at beslutningen om anvendelse af økologiske råvarer ikke skete efter eget ønske, men beroede på et eksternt krav, der udsprang af kommunens klimamæssige forpligtelser.

Skattestyrelsen udviste stor forståelse for synspunktet, men fandt ikke, at der var hjemmel til at fravige reglerne og krævede derfor efterbetaling af kantinemoms med i alt 258.296 kr. for årene 2013 og 2014. En afgørelse som Landsskatteretten nu har stadfæstet. Du kan læse afgørelsen [her](#).

I en ældre afgørelse har Landsskatteretten fastslået, at det ved beregningen af kantinemomsen ikke var muligt at medtage kun 60 % af lønningerne til kantinepersonalet, fordi målingen af tidsforbruget til fremstilling af maden kun var foretaget i én af flere af de kantiner, som virksomheden drev på forskellige lokationer.

*”Beregningen af kantinemomsen kan ske efter to metoder. Dels efter en konkret kalkulation og dels efter en såkaldt forenklet metode. Vi anbefaler konsekvent den sidstnævnte”*

## Tips til regnskabsafslutningen

Perioden, hvor et regnskab for et afsluttet regnskabsår skal lukkes, kan være ganske hektisk, men med en god planlægning af arbejdet kommer du langt. Her får du nogle gode råd.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, [dme@bdo.dk](mailto:dme@bdo.dk)

Endnu en nytårsaften er passeret, og dermed kan regnskabsmedarbejderne i de omkring 175.000 selskaber, der har kalenderårsregnskab, igen gøre klar til en regnskabsafslutning. Denne gang for regnskabsåret 2019. En opgave, der bedst løses med overblik og struktur.

### Klargøring af bogføringen

Bogføringen er jo hele grundlaget for regnskabsafslæggelsen. Det er derfor vigtigt, at den er fuldstændig og afstemt, herunder at periodiseringen af indtægter og udgifter er korrekt. Derfor bør det fx undersøges, om der i starten af det nye år udskrives fakturaer for varer eller arbejde, der er leveret før nytår, og om der efter nytår er modtaget leverandørfakturaer for varer eller ydelser, der er leveret i det gamle år. Vær også opmærksom på kreditnotaer i starten af det nye år.

### Afstemninger

Den ultimativt vigtigste disciplin i forbindelse med alle regnskabsafslutninger er naturligvis afstemning, der skal foretages på mange områder, herunder fx:

- Bogføringens saldi for konti i pengeinstitutter afstemmes til årsoversigter fra samme.
- Anlægskartoteket ajourføres og afstemmes til bogføringen. Gennemgå eventuelt konti for småanskaffelser for vurdering af behov for aktivering.
- Saldolisten over debitorer afstemmes til finansbogholderiet, og der foretages kursregulering af eventuelle debitorer i fremmed valuta. Der følges op på forfaldne tilgodehavender.
- Der foretages (som udgangspunkt) en fysisk optælling af varelageret ved regnskabsårets udløb. Lagerlisterne afstemmes til finansbogholderiet.
- Saldolisten over kreditorer afstemmes også til finansbogholderiet samt til eksterne kontoudtog eller til betaling i det nye regnskabsår, og der foretages kursregulering af eventuelle kreditorer i fremmed valuta.
- Momsafstemning foretages på grundlag af bogføringen og årets momsangivelser.
- Lønindberetningen til skattemyndighederne afstemmes til bogføringen. Afstemningsgrundlaget kan hentes på [TastSelv Erhverv](#).
- Skyldig A-skat, AM-bidrag, ATP og beskattede feriepenge afstemmes til lønbureau eller til den faktiske betaling heraf i det nye år.
- Feriepengeforpligtelsen og feriefridagsforpligtelsen beregnes og afstemmes til bogføringen. Se [denne artikel](#) om betydningen af den nye ferielov.

### Fokus på områder med skøn

En del regnskabsposter indeholder et element af skøn. I forhold til debitorerne skal det således vurderes, hvorvidt der skal hensættes til tab. I forhold til varelageret vurderes om der skal nedskrives for ukurans, og i forhold til eventuelle igangværende arbejder skal færdiggørelsesgraden vurderes. Og for ejendomme, der indregnes efter dagsværdi på grundlag af en beregningsmodel, skal der foretages en vurdering af forudsætningerne.

For alle fire eksempler gælder, at grundlaget for det udøvede skøn skal kunne dokumenteres. Det giver derfor god mening at prioritere denne opgave i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Du kan læse mere om regnskabsmæssige skøn i forbindelse med regnskabsafslutningen 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 godt 1.250 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.*