



Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Korrektion af moms, der er opkrævet ved en fejl

Skattestyrelsen har lempet praksis for tilbagebetaling af moms, der er opkrævet med urette. Ændringen er især interessant for virksomheder, der har fået nægtet fradrag for købsmoms, og hvor leverandøren ikke vil medvirke til en korrektion af fejlen.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Momsreglerne er komplicerede. Det hænder derfor ikke så sjældent, at en virksomhed udsteder en faktura med moms, selvom den faktisk burde have været uden moms. Det kan fx være ved fakturering af leverancer, der er fritaget for moms, eller ved fakturering på tværs af landegrænser, hvor salget er omfattet af reglerne om *reverse charge*, eller hvor momsen skal betales i et andet land.

Selvom et momsbeløb er opkrævet ved en fejl, skal sælgeren stadig indbetale momsen til Skattestyrelsen. Konsekvensen af fejlen viser sig på kundesiden, idet køberen ikke har ret til fradrag for moms, som leverandøren har opkrævet med urette. Det er dermed køberne, der bærer risikoen, hvis sælgeren i en tvivlsituation vælger at lægge moms på en faktura uden at være forpligtet til det, hvilket sælgere af forsigtighedsgrunde nok af og til gør for ikke selv at løbe en risiko.

Ny praksis for korrektion af fejl

Skattestyrelsen har med et [nyligt styresignal](#) ændret (lempet) sin praksis for, hvordan der kan ske korrektion, når moms er opkrævet med urette. Tidligere var det et krav, at sælgeren overfor Skattestyrelsen forpligtede sig til at videregive den tilbagebetalte moms til sine kunder. Det er det ikke længere. Nu er det alene en betingelse for tilbagebetaling, at sælgeren først udsteder en kreditnota, hvorved den oprindelige faktura med moms annulleres, og derefter en ny faktura uden moms. Spørgsmålet om videresendelse af den tilbagebetalte moms til den kunde, der har betalt denne, bliver herefter alene et forhold mellem sælger og køber.

Hvis sælgeren ikke vil medvirke til en korrektion af momsfejlen, kan også en køber, der har fået nægtet fradrag for den fejlagtigt betalte moms, anmode Skattestyrelsen om udbetaling af momsbeløbet. Dette forudsætter dog, at det anses for umuligt eller uforholdsmæssigt vanskeligt for køberen at rette kravet mod leverandøren, og at leverandøren har indbetalt momsbeløbet til Skattestyrelsen. Korrektion efter den nye praksis kan ske med op til tre års tilbagevirkende kraft.

Uden for praksis

Der gælder tre situationer, hvor den nye praksis ikke finder anvendelse. Det gælder i første række, hvis tilbagebetaling efter en konkret vurdering anses for misbrug af reglerne. Det fremgår ikke af styresignalet, hvornår dette kan anses for tilfældet. Tilbagebetaling vil heller ikke kunne ske, hvis momsen er faktureret korrekt efter den på leveringstidspunktet gældende praksis, hvis denne senere underkendes af fx Landsskatte retten. Her foretager Skattestyrelsen en selvstændig vurdering af tilbagebetalingsmuligheden.

Endelig gælder praksisændringen ikke i de tilfælde, hvor en selvstændig, der har faktureret med moms, anses for at være lønmodtager. Her kan Skattestyrelsen stadig gøre en tilbagebetaling betinget af, at momsen videresendes til de kunder, der har betalt denne.

DEPECHEN 2025, NR. 15

16. juli 2025

Indhold

- Korrektion af moms, der er opkrævet ved en fejl
- Skatteguide til lokalpolitikere
- Skatteovervejelser ved køb af feriebolig i udlandet
- Håndtering af moms ved køb fra lande udenfor EU
- Utidssvarende skatteregler for SAFE-notes og HATCH-af-taler

Skatteguide til lokalpolitikere

Politikere skal betale skat af kampagnebidrag, som de modtager udenom partiforeningen. Det gælder også for små MobilePay-indbetalinger til egen konto og for bidrag i form af betalte støtteannoncer eller rådighed over en kampagnebil.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

Tirsdag den 18. november 2025 afholdes der kommunal- og regionsvalg i hele Danmark. Kandidat-listerne og strategien for valgkampen er nok allerede på plads de fleste steder, men arbejdet med indsamling af midler til finansiering af den bekostelige valgkamp går formentlig først rigtig i gang efter sommerferien.

Skattereglerne for dem, der stiller op til valget, er for så vidt ganske enkle. Økonomisk støtte, der modtages via en partiforening og som derfor indgår i regnskabet for denne, er skattefri, hvorimod støtte, der modtages personligt, er skattepligtig som personlig indkomst. Det vil sige med en marginalskat på op til ca. 52 %. Der vil i givet fald som udgangspunkt ikke kunne opnås fradrag for de udgifter, som de modtagne valgkampbidrag anvendes til dækning af.

Umiddelbart skulle man på den baggrund tro, at alle kandidater ville have en interesse i at sikre, at alle bidrag går til partiforeningen, men erfaringerne fra tidligere viser, at sådan går det ikke altid. Nok primært fordi der er stor forskel mellem de enkelte kandidaters evner til og mulighed for at skaffe penge til valgkampen. De bedste i den retning har derfor ikke overraskende et ønske om at kunne disponere over de midler, som de skaffer, hvilket ikke alle partiforeninger måske er indstillet på. Derfor ser vi jævnligt eksempler på tiltag, der er tænkt som en løsning på denne udfordring.

Personlige foreninger

Inden for de senere år er der set flere eksempler på stiftelse af foreninger, hvis eneste formål har været at indsamle midler til finansiering af en valgkamp for en specifik politiker. Om dette koncept udtalte Skattestyrelsen i et [ministersvar fra 2023](#), at det kan udløse beskatning hos politikerens, hvis alle donationerne til en sådan forening anvendes til fordel for kun en enkelt person, fordi denne i så fald anses for rette indkomstmottager.

Afkald på indtægt

Et andet koncept, som flere politikere angiveligt har brugt, har været at give afkald på indtægt for bestemte opgaver mod, at opdragsgiveren i stedet har givet et bidrag til partikassen eller til en personlig forening. Om en sådan fremgangsmåde udtalte Skattestyrelsen i samme ministersvar, at politikerens i så fald er skattepligtig af donationen, da det er denne, som har bestemt, at betalingen skal tilgå partiet eller foreningen. Hvis politikerens derimod på forhånd har givet et blankt afkald på honorering, vil denne som udgangspunkt ikke kunne beskattes af et bidrag, som opdragsgiveren på eget initiativ giver til partiet eller til en anden forening.

MobilePay-indsamlinger

Tidligere valgkampe har vist, at mikrodonationer i form af bidrag via MobilePay kan føre til overraskende store beløb og derfor være en vigtig finansieringskilde i en dyr valgkamp. Mange lokalpolitikere vil derfor givetvis bruge dette værktøj i den kommende valgkamp, hvor vi nok kommer til at se mange opslag på de sociale medier med opfordring til at give bidrag via MobilePay. Skattemæssigt er det i denne forbindelse helt afgørende, hvem der ejer den konto, som indbetalingerne sker til. Tilhører kontoen partiforeningen, så indbetalingerne bliver en del af partiregnskabet, vil der som udgangspunkt ikke kunne ske beskatning hos politikerens, mens det modsatte er tilfældet, hvis kontoen tilhører politikerens.

Fundraising arrangementer

Hvis politikere afholder såkaldte kaffe-kage-arrangementer eller ligefrem fundraising middage, hvor deltagerne får mulighed for at møde politikerens mod at give et bidrag til dennes valgkamp, er det også afgørende, hvortil disse bidrag indbetales, idet kun indbetaling til en konto tilhørende partiforeningen sikrer politikerens mod en skatteregning. Det fremgår af [dette afsnit](#) i Skattestyrelsens juridiske vejledning.

”Der vil i givet fald som udgangspunkt ikke kunne opnås fradrag for de udgifter, som de modtagne valgkampbidrag anvendes til dækning af”

Skatteovervejelser ved køb af feriebolig i udlandet

Flere og flere danskere køber en feriebolig i udlandet. Det giver skønne oplevelser, men også skatteudfordringer. Især reglerne om ejendomsværdiskat er komplicerede, uagtet at skatten – efter modregning af udenlandsk skat – ofte er relativt beskednen.

Af Bo Torpegaard Rubien, botor@bdo.dk

Tanken om at købe en feriebolig i udlandet opstår meget ofte under en sommerferie, hvor man bliver betaget af et bestemt sted, som man gerne vil vende tilbage til igen og igen. Eftersommeren er derfor typisk den tid på året, hvor flest overvejer et sådant køb, fordi mindet om en dejlig ferie på det tidspunkt stadig er nærværende. Nogle opgiver hurtigt tanken, mens andre så småt begynder at undersøge markedet for at finde det helt rigtige, der for nogle er en ødegård i Sverige, mens det for andre er et byhus i Provence eller en lejlighed i Marbella.

For dem, der realiserer drømmen, er der en række skattemæssige forhold, som er gode at være opmærksomme på.

1. Ejendomsværdiskat

Også for udenlandske ferieboliger skal der som udgangspunkt betales ejendomsværdiskat i Danmark. Beskatningen sker efter helt samme regler som for sommerhuse og andre ejerboliger her i landet, men da der for udenlandske ejendomme normalt ikke findes en offentlig ejendomsvurdering, beregnes skatten med udgangspunkt i anslået handelsværdi, der udregnes ud fra en indeksering af købsprisen, jf. [dette styresignal](#) fra Skattestyrelsen.

Hvis der i det land, hvor ferieboligen ligger, er betalt en skat svarende til den danske ejendomsværdiskat, kan denne skat modregnes i den danske skat. Det er tilfældet for ejendomme i fx Sverige, Spanien og Frankrig. Modregning forudsætter, at ejeren husker at indberette den udenlandske skat til Skattestyrelsen.

2. Rentefradrag

Også renter af lån optaget til finansiering af køb af en feriebolig i udlandet er fradragsberettigede i Danmark. Optages lånet i et dansk penge- eller realkreditinstitut, kommer renterne automatisk med på årsopgørelsen, men optages lånet i udlandet, skal ejeren selv indtaste rentefradraget på sin årsopgørelse.

3. Service- og håndværkerfradrag

Reglerne om service- og håndværkerfradrag gælder også for udenlandske fritidsboliger, men ligesom for danske sommerhuse kan der ikke foretages fradrag for udgifter til rengøringshjælp, vinduespudsning eller assistance i haven, hvis boligen har været udlejet en del af året. Fradrag forudsætter derudover, at der til arbejdet anvendes et firma, der er momsregistreret i det land, hvor ferieboligen ligger. Se nærmere om reglerne på [denne side](#) på skat.dk.

4. Udlejning

Hvis den udenlandske feriebolig skal anvendes både privat og til udlejning, gælder der samme regler som ved udlejning af danske sommerhuse. Det vil sige, at overskuddet skal med på den danske årsopgørelse, og at det kan opgøres efter en forenklet metode, hvorefter der kun sker beskatning, hvis lejeindtægterne overstiger et nærmere bestemt bundfradrag. Er det tilfældet skal 60 % af den overskydende del med på årsopgørelsen. Bundfradraget udgør 47.900 kr. (2025-niveau), hvis udlejningen sker gennem et udlejningsbureau, fx Airbnb, der er forpligtet til at indberette lejeindtægterne til Skattestyrelsen. I andre tilfælde er bundfradraget kun på 13.100 kr. (2025-niveau). Hvis der er betalt skat af udlejningsoverskuddet i det land, hvor ferieboligen ligger, kan denne skat normalt helt eller delvist modregnes i den danske skat af det samme overskud.

5. Skat ved salg af ferieboligen

Fortjeneste ved salg af en udenlandsk feriebolig er normalt ikke skattepligtig i Danmark, hvis boligen har været brugt privat og har et grundareal på ikke over 1.400 m². Mange steder i udlandet, herunder i fx Sverige og Spanien, vil man som udgangspunkt skulle forvente avancebeskatning.

”Reglerne om service- og håndværkerfradrag gælder også for udenlandske fritidsboliger”

Håndtering af moms ved køb fra lande udenfor EU

Ved import af varer fra tredjelande er det ikke tilrådeligt at bogføre købet på en konto, hvor der automatisk beregnes importmoms, fordi momsbeløbet i så fald ofte bliver forkert. Ved køb af ydelser er det derimod fint med automatisk momsberegning.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Ifølge oplysninger fra Danmarks Statistik så top-3 på listen over lande udenfor EU, hvorfra Danmark i 2024 importerede varer og ydelser, således ud:

Varer			Ydelser	
Kina	69,7 mia. kr.		USA	164,3 mia. kr.
USA	59,3 mia. kr.		Storbritannien	60,8 mia. kr.
Norge	36,6 mia. kr.		Singapore	26,4 mia. kr.

Tallene omfatter både privates og virksomheders køb i de pågældende lande.

Moms

Momsreglerne for virksomheders handel med lande udenfor EU er lidt anderledes end ved handel indenfor og giver jævnligt anledning til misforståelser omkring håndteringen af moms i bogholderiet og ved indberetning på momsangivelsen.

Import af varer fra lande udenfor EU

Vi anbefaler, at sådanne varekøb bogføres på en konto uden en tilknyttet momskode, og at importmomsen i stedet bogføres særskilt ud fra importspecifikationen fra Toldstyrelsen, som fremgår af TastSelv Erhverv. Hvis købet bogføres på en konto, der automatisk beregner 25 % erhvervsmoms, vil momsbeløbet nemlig som oftest blive forkert, idet importmomsen normalt ikke er lig med 25 % af fakturabeløbet, fordi den beregnes på grundlag af varernes toldværdi, som også omfatter fragtomkostninger og forsikring mv.

På momsangivelsen skal importmomsen medtages i feltet "Moms af varekøb i udlandet både EU og lande udenfor EU". Importmomsen kan samtidig fratrækkes som købsmoms, hvis varekøbet sker til brug for en momspligtig aktivitet. Har virksomheden alene varekøb fra lande udenfor EU – og ikke også fra andre EU-lande – skal *Rubrik A-varer* udfyldes med et nul.

Køb af ydelser i lande udenfor EU

Som hovedregel skal der betales moms i Danmark ved køb af ydelser fra lande udenfor EU.

For visse ydelser, der i overvejende grad bruges i Danmark eller som er omfattet af reglerne for omvendt betalingspligt – herunder transportydelser, arbejde på løsøre samt ydelser fra fx Google, Microsoft og Mailchimp – kan købet mest hensigtsmæssigt bogføres på en konto med en momskode, der automatisk beregner 25 % udgående moms. På momsangivelsen skal beløbet medtages i rubrikken "Moms af ydelseskøb i udlandet med omvendt betalingspligt". Altså sammen med ydelseskøb indenfor EU. Den beregnede moms kan fratrækkes som købsmoms, hvis købet sker til brug for en momspligtig aktivitet.

Når det gælder køb af ydelser fra Google m.fl., ser vi ofte fakturaer, hvor der fejlagtigt er pålagt dansk moms. Typisk fordi den danske virksomhed hos leverandøren er oprettet som en privatperson og ikke som en virksomhed. Den forkert opkrævede moms, kan ikke fratrækkes som købsmoms og fritager ikke den danske virksomhed for at beregne moms efter reglerne om omvendt betalingspligt. Forhold som jævnligt fører til efteropkrævninger fra Skattestyrelsen.

For visse ydelser, der købes i lande udenfor EU og som udnyttes udenfor Danmark, skal der ikke beregnes moms efter reglerne om omvendt betalingspligt. Købet bør derfor bogføres på en konto uden momskode. Købet skal ikke medtages på momsangivelsen – heller ikke ved indberetning i rubrikkerne. Hvis der er opkrævet moms af ydelserne i det land, hvori de er købt, vil det normalt være muligt at søge momsen retur via en momsrefusionsordning. Det gælder fx for moms ved kortidsleje af biler, moms af taxakørsel samt moms af hotel- og restaurationsregninger.

"Importmomsen kan samtidig fratrækkes som købsmoms, hvis varekøbet sker til brug for en momspligtig aktivitet"

Utidssvarende skatteregler for SAFE-notes og HATCH-aftaler

Hvis regeringen skal leve op til sin egen ambition om at gøre Danmark til verdens bedste iværksætterland, er der brug for, at den får vedtaget nogle hensigtsmæssige skatteregler for de såkaldte SAFE-notes, der kan skaffe kapital til startups.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

For nylig kunne man på bootstrapping.dk læse en artikel om de udfordringer, som det giver startups, at vi i Danmark ikke har skatteregler, der understøtter brugen af investeringsværktøjet SAFE, der er en forkortelse af "Simple Agreement for Future Equity", og som giver startups mulighed for at rejse kapital uden at skulle værdiansætte virksomheden. I USA bruger angiveligt 60 % af alle startups denne mulighed for at låne penge mod at give långiverne ret til på visse betingelser at købe aktier til en forud fastsat pris.

En SAFE minder på mange måder om en konvertibel obligation, hvor indehaveren kan vælge mellem at få sine penge tilbagebetalt eller få lånet konverteret til aktier, men i modsætning til sådanne har indehaveren af en SAFE ikke noget krav på at kunne få sine penge tilbage.

En anden forskel er, at udstedelse af en SAFE kan ske uden et større papirarbejde. I den omtalte artikel fremhæves det således, at det standardiserede format gør det muligt at spare udgifter til juridisk og skattemæssig bistand, og at det derfor sikrer, at stiftere kan bruge deres tid på innovation og produktudvikling. Når produktet ikke desto mindre ikke bruges i Danmark i videre omfang, skyldes det som nævnt de skattemæssige konsekvenser, der i korte træk kan beskrives således:

SAFE Notes

I Danmark sidestilles investering i SAFE-notes hverken med køb af en konvertibel obligation eller med et pengeudlån, men derimod med køb af en lodseddel. Det har Landsskatteretten fastslået i en kendelse, som du kan læse [her](#). Årsagen er den usikkerhed, der er forbundet med, om långiveren får sine penge tilbage, herunder at kravet ikke uden videre kan sendes til inkasso.

Hvis investoren ender med at få sine penge tilbage, beskattes han eller hun af forskellen mellem indfrielsesbeløbet og det beløb, som der oprindeligt blev udlånt. Får investoren mulighed for at konvertere det udlånte beløb til aktier – og udnytter denne mulighed – beskattes denne af forskellen mellem værdien af de modtagende aktier og det udlånte beløb. Et eventuelt tab vil hverken for selskaber eller for private investorer være fradragsberettiget. Det gælder uanset, om der sker kontant tilbagebetaling eller tilbagebetaling med aktier.

For udstederen af en SAFE betyder afgørelsen efter vores vurdering, at selskabet vil være skattepligtigt af det modtagende lånebeløb i det år, hvori lånet etableres, fordi der skattemæssigt er tale om en præmie for en lodseddel. Det er desuden ikke givet, at selskabet vil have nogen form for fradrag, hvis lånet senere tilbagebetales eller konverteres til aktier.

HATCH-aftaler

En variation af SAFE-notes er de såkaldte HATCH-aftaler, hvorved Business Angels mod betaling af et vederlag – en såkaldt Warrant Premium – til et selskab får ret til under visse betingelser at kunne erhverve aktier i dette. Om en sådan aftale udtalte Skatterådet i en [afgørelse fra 2023](#), at den i skattemæssig henseende ville skulle anses for en finansiell kontrakt, idet der var tale om en option på en tegningsret.

Kvalifikationen som en finansiell kontrakt indebærer, at investorer vil skulle beskattes af gevinsten – opgjort som forskellen mellem den betalte præmie og den værdi, som tegningsretten kan tænkes at have – som enten kapitalindkomst (private investorer) eller almindelig indkomst (selskaber), og at gevinst/tab vil skulle opgøres efter lagerprincippet, hvilket giver store udfordringer i forhold til at udfinde værdien af kontakten. Et eventuelt tab vil i princippet være fradragsberettiget, men for private investorer vil tabet kun kunne modregnes i gevinster på andre finansielle kontrakter. For det udstedende selskab, vil den modtagende præmie i første omgang være skattepligtig som en lagergevinst på den finansielle kontrakt.

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 120.000 medarbejdere i mere end 166 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.