

Stadig muligt at ændre årsopgørelsen for 2021

Selvom udmeldingerne fra Skattestyrelsen op til den 1. maj nærmest gav indtryk af det modsatte, så kan du stadig uden videre indtaste ændringer til din årsopgørelse for 2021.

Af Iben Pedersen, ibp@bdo.dk

Formelt set udløb fristen for at indtaste eller rette beløb på årsopgørelsen for 2021 den 1. maj 2022, og i dagene op til fristudløbet var Skattestyrelsen særdeles aktiv på de sociale medier med opfordringer til at huske fristen.

Reelt har datoen dog ikke den store betydning. Også efter den 1. maj 2022 er det således muligt at få ændret årsopgørelsen for 2021, hvis noget er glemt. Ændringen sker blot efter et andet regelsæt, idet der i så fald formelt set er tale om genoptagelse af en skatteansættelse.

I virkeligheden var det snarere årsopgørelsen for 2018 end årsopgørelsen for 2021, der burde have været i fokus op til den 1. maj 2022. Når det gælder glemte fradrag, er porten nemlig nu smækket i, når det gælder 2018. Det er den ikke for årene 2019, 2020 og 2021.

Glemte fradrag

Selvom en ændring af årsopgørelsen for 2021 efter den 1. maj 2022 altså formelt set sker efter et andet regelsæt, så er praktikken den samme. Det er således stadig muligt at indtaste fx et glemt kørselsfradrag, et glemt fradrag for låneomkostninger eller et glemt tab på anparter eller aktier i et ikke-børsnoteret selskab.

Vi har hos Skattestyrelsen fået oplyst, at der stadig kan indtastes i de rubrikker, som gælder for de enkelte fradragstyper. Den eneste ændring, der er sket med virkning fra den 2. maj, er, at der efter indtastning af det glemte fradrag nu fremkommer en dialogboks på skærmen, hvor man skal oplyse årsagen til indtastningen eller rettelsen. Normalt vil det være fuldt tilstrækkeligt at skrive, at der er tale om et glemt fradrag. Hvis Skattestyrelsen ønsker nærmere oplysninger eller dokumentation, vil du modtage særskilt besked herom.

Glemte indtægter

Også på indtægtssiden er det muligt at foretage indtastninger efter den 1. maj 2022, men her har skæringsdagen dog den principielle betydning, at indtægter, der indberettes efter denne, i princippet kan føre til en bøde. I praksis er det dog nok sjældent, at der rejses krav herom, hvis indkomsten indberettes relativt kort tid efter fristudløbet, og overskridelsen i øvrigt skyldes manglende opmærksomhed omkring denne.

Har du derfor glemt at oplyse fx en bitcoingevinst, en gevinst på en post aktier eller anparter i et ikke-børsnoteret selskab eller en gevinst ved salg af en forældrejilighed, kan du stadig nå at gøre det. Også i disse tilfælde vil der efter indtastningen fremkomme en dialogboks på skærmen, hvor årsagen til disse skal oplyses.

INDHOLD

- Stadig muligt at ændre årsopgørelsen for 2021
- Opretholdelse af virksomhedsordningen efter virksomhedssalg
- Ejendomsudlejer fik skatteregning for udenlandske håndværkere
- Udsigt til skattebøvl i virksomheder med filialer i udlandet
- En skattefri grenspaltning er ikke altid momsfri

Opretholdelse af virksomhedsordningen efter virksomhedssalg

En langsom hævning af et opspareret overskud i virksomhedsordningen er som oftest det mest fordelagtige, men det kræver, at der til stadighed er en erhvervmæssig aktivitet i ordningen.

Af Jesper Larsen, jgl@bdo.dk

For mange selvstændige har det opsparede overskud i deres virksomhedsordning karakter af en pensionsopsparing, som de helt eller delvist skal leve af, når de går på pension. Det gælder også, selvom de måske anvender en del af opsparingen til indskud på en ophørspension i forlængelse af et virksomhedssalg. Du kan læse mere om reglerne om ophørspension i [denne publikation](#).

En virksomhedsordning kan imidlertid kun opretholdes, hvis den rummer en virksomhed. Hvis en selvstændig sælger eller lukker sin virksomhed, bliver det opsparede overskud derfor beskattet senest ved udgangen af året efter ophørsåret, hvis den selvstændige ikke inden da køber eller starter en ny virksomhed.

Det faktum har i tidens løb givet anledning til mange overvejelser omkring, hvor lille en erhvervmæssig aktivitet der skal til for at opretholde en virksomhedsordning efter et virksomhedssalg. I de fleste tilfælde afhændes en virksomhed jo, fordi indehaveren ønsker at gå på pension, hvorfor lysten til at starte en ny virksomhed ofte er beskedent.

På den anden side er fordelene ved at opretholde virksomhedsordningen pænt store, fordi det giver mulighed for at hæve de opsparede overskud over en længere årrække og derved måske undgå, at der skal betales topskat heraf.

Erhvervmæssig virksomhed

Kravet om, at der fortsat skal udøves erhvervmæssig virksomhed for at opretholde en virksomhedsordning, betyder, at aktiviteten skal have et vist omfang og ikke må have karakter af hobbyvirksomhed. Sagt med andre ord, så skal aktiviteten være overskudsgivende eller i det mindste have udsigt til at give overskud i løbet af få år.

Udlejning af fast ejendom anses næsten altid for erhvervmæssig virksomhed. Køb af en mindre udlejningsejendom vil derfor ofte være den nemmeste genvej til at opretholde en virksomhedsordning efter et virksomhedssalg. Der er intet til hinder for, at der kan være tale om en lejlighed, der udlejes til et barn eller barnebarn. Blot skal man i så fald være opmærksom på de særlige regler om rentekorrektion, som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Udlejning af driftsmateriel - biler, maskiner og inventar - er derimod sjældent vejen til videreførelse af en virksomhedsordning, fordi indkomst ved den slags udlejning typisk er omfattet af de såkaldte anpartsregler. Det betyder, at indkomsten beskattes som kapitalindkomst og ikke kan indgå i virksomhedsordningen, jf. [denne nylige byretsdom](#).

Udlejning af gravemaskine

Sagen handlede om en mand, der drev virksomhed både i personligt regi og i forskellige selskaber. I den personlige virksomhed var der i 2013 kun indtægter fra to aktiviteter. Dels indtægter ved udlejning af en gravemaskine til et af mandens selskaber. Dels indtægter ved konsulentarbejde for to af selskaberne.

Skattestyrelsen var af den opfattelse, at ingen af indtægterne kunne indgå i mandens virksomhedsordning og havde derfor beskattet hans opsparede overskud, der udgjorde et beløb på knap 2,7 mio. kr. Det skete med den begrundelse, at aktiviteten med udlejningen af gravemaskinen var omfattet af anpartsreglerne, mens indtægterne ved konsulentarbejdet reelt måtte anses for lønindkomst. Dette blev tiltrådt af byretten.

”På den anden side er fordelene ved at opretholde virksomhedsordningen pænt store”

Ejendomsudlejer fik skatteregning for udenlandske håndværkere

Indenfor især ejendoms- og byggebranchen er det almindeligt at anvende udenlandske underentreprenører. Ofte på grundlag af meget kortfattede kontrakter. Det giver risiko for en efterfølgende skatteregning.

Af Tanja Stocholm, tst@bdo.dk

I snart mange år har det i ejendoms- og byggebranchen været almindeligt at anvende udenlandske underleverandører fra især Polen og Litauen til at udføre forskellige typer af arbejde i forbindelse med både vedligeholdelse og renovering af eksisterende ejendomme samt opførelse af nye.

Skattemæssigt er der stor forskel på, om kontrakten med den udenlandske underleverandør er en aftale om levering af arbejdskraft, eller om kontrakten er en aftale om udførelse af et specifikt stykke arbejde. I det første tilfælde, er den danske virksomhed nemlig forpligtet til at indeholde arbejdsudlejeskat med 35,6 % af betalingerne til den udenlandske virksomhed. Det er den ikke, hvis der er tale om en entreprisekontrakt.

Ikke overraskende er det altid virksomhedernes egen opfattelse, at der absolut er tale om en entreprisekontrakt, men ofte er de ikke klar over, hvad der skal til, for at dette anerkendes i skattemæssig forstand, og derfor ender de mange gange med at få en stor skatteregning. Ofte længe efter, at de udenlandske håndværkere er taget hjem.

Skattestyrelsen har efterhånden rejst et utal af krav om indbetaling af arbejdsudlejeskat. Enkelte af sagerne ender ved domstolene, og sidste år kom der en dom fra Højesteret om anvendelse af udenlandsk arbejdskraft i et gartneri, jf. [denne artikel](#). Nu er der kommet endnu én dom fra Højesteret, og den ændrer intet.

Ejendomsudlejeren

Sagen handlede om en koncern, der ejede 13 udlejningsejendomme med et samlet areal på 68.930 m², hvoraf langt det meste var udlejet til erhverv. Koncernen havde indgået aftale med to virksomheder fra Litauen om udførelse af blandt andet maler-, tømrer- og murerarbejde på selskabets ejendomme. Alle kontrakter var stort set enslydende bortset fra periode, pris og arbejdets art. Selskabet havde ikke egne ansatte til udførelse af håndværksarbejde.

Skattestyrelsen gjorde gældende, at der var tale om leje af arbejdskraft og rejste derfor krav om indbetaling af arbejdsudlejeskat med et beløb på over 1,3 mio. kr. alene for året 2015. Dette blev tiltrådt først af Landsskatteretten, dernæst af Østre Landsret og senest af Højesteret. Ved domstolene blev koncernen dømt til at betale sagsomkostninger til modparten med over 300.000 kr. Hertil kommer egne sagsomkostninger.

Højesteret begrundede blandt andet [sin afgørelse](#) med henvisning til, at de indgåede kontrakter var meget upræcise og ikke rummede tegninger og arbejdsbeskrivelser, ligesom der ikke var afholdt afleveringsforretninger med de litauiske kontraktparter. Det måtte derfor lægges til grund, at koncernen selv bar den væsentligste del af ansvaret og de økonomiske risici ved det arbejde, som de litauiske virksomheder havde udført.

Kommentar

Modstanden mod at bruge tid og penge på forkromede kontrakter er stor blandt mindre og mellemstore virksomheder. Det betales der ofte dyrt for i sager om arbejdsudleje, fx i den netop afgjorte sag, hvor de kortfattede og upræcise kontrakter ikke understøttede de afgivne forklaringer. Vores standardråd til virksomheder, der anvender udenlandske underentreprenører, er derfor også, at de med jævne mellemrum trykprøver deres setup for at optimere dette og for at imødegå risikoen for krav om indbetaling af skat.

”Skattestyrelsen har efterhånden rejst et utal af krav om indbetaling af arbejdsudlejeskat”

Udsigt til skattebøvl i virksomheder med filialer i udlandet

Danske virksomheder med filialer i udlandet risikerer at blive mødt med et skattekrav, hvis ansatte i filialerne kommer til møder i Danmark, fordi der i så fald skal indeholdes kildeskat til Danmark af deres løn under besøget hér.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk, og Anders Kiærskou, aek@bdo.dk

Børsen bragte for nylig en artikel om, at Danske Bank i sit årsregnskab for 2021 har udgiftsført et beløb på næsten 200 mio. kr. under den lidt kryptiske overskrift "Beskatning af forretningsrejser". Beløbet dækker et skattekrav for en periode, der går helt tilbage til 2012 og som beror på, at Skattestyrelsen er af den opfattelse, at banken hæfter for ikke-indeholdt kildeskat af løn til medarbejdere i bankens udenlandske filialer for de dage, hvor de pågældende har været til møder i Danmark.

Begrundelsen

Skattestyrelsens argumentation i sagen bygger på en ti år gammel [afgørelse fra Skatterådet](#), hvori rådet fastslog, at det medfører skattepligt til Danmark, når personer, der er ansat i en udenlandsk filial af et danske selskab, udfører arbejde her i landet, fordi lønnen udbetales af en filial, som er en del af en dansk juridisk person, der har hjemting her i landet. Løn fra en dansk arbejdsgiver for arbejde udført i Danmark er nemlig - i princippet - skattepligtig til Danmark fra dag 1.

I den gamle sag blev der fra virksomhedens side argumenteret imod dansk skattepligt med henvisning til, at udenlandske selskabers filialer i Danmark anses for at have hjemting her i landet, hvilket modsætningsvis må betyde, at udenlandske filialer af danske selskaber ikke skal anses for at have hjemting her. Dette blev ikke nærmere kommenteret af Skatterådet, og afgørelsen blev ikke påklaget til Landsskatteretten, som heller ikke i andre sager synes at have taget stilling til problemstillingen.

Danske Bank-sagens betydning for andre virksomheder

For andre danske virksomheder med filialer i udlandet vil Danske Bank-sagen utvivlsomt give anledning til hovedbrud, hvis også de modtager besøg i Danmark fra deres udenlandske filialansatte, hvilket de fleste nok gør.

Disse virksomheder vil nu skulle tage stilling til, hvorvidt de skal begynde at registrere, hvilke udenlandske medarbejdere de modtager besøg af, anledningen hertil samt varigheden af deres ophold her. Og ikke mindst vil de skulle beslutte, om de skal begynde at indeholde kildeskat af medarbejdernes løn under opholdet her for at undgå at hæfte for skatten. Hertil kommer spørgsmålet om information til de berørte medarbejdere og måske hjælp til disse til at indgive dansk selvangivelse.

Bagudrettet opstår spørgsmålet om at opgøre størrelsen af et muligt skattekrav, herunder om dette på nogen måde kan imødegås ved proaktive tiltag. Skattekravet er som nævnt et hæftelseskrav, hvilket betyder, at virksomhederne kan gøre regres over for de berørte medarbejdere, som typisk vil kunne få nedsat skatten i deres bopælsland med hele eller dele af den skat, som de skal betale til Danmark. Gør virksomheden ikke regres over for medarbejderne, vil disse formentlig også være skattepligtige til Danmark af skattebeløbet, hvilket kan føre til nye krav mod virksomheden om også at indeholde skat af dette beløb.

Ansatte i udenlandske datterselskaber

Det er vores umiddelbare vurdering, at problemstillingen med skattepligt til Danmark kun sjældent vil forekomme, hvis en dansk virksomhed modtager besøg fra ansatte i et udenlandsk datterselskab. Til gængæld kan det komme på tale, at danske lønmodtagere, der er ansat i en dansk filial af en udenlandsk virksomhed, vil skulle betale skat til udlandet, hvis de tager til møder i hovedkontoret, og det pågældende land har skattepligtsregler, der svarer til de danske, og fortolker disse på samme måde som Skattestyrelsen.

"Og ikke mindst vil de skulle beslutte, om de skal begynde at indeholde kildeskat af medarbejdernes løn under opholdet her for at undgå at hæfte for skatten"

En skattefri grenspaltning er ikke altid momsfri

Selvom overdragelse af en driftsaktivitet opfylder betingelserne for at kunne gennemføres som en skattefri grenspaltning, betyder det ikke nødvendigvis, at den også kan anses for en momsfri virksomhedsoverdragelse.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Ved en grenspaltning forstås tilfælde, hvor et selskab overfører en del af sine aktiviteter enten til et nystiftet selskab eller til et allerede eksisterende selskab, og efterfølgende fortsætter med de aktiviteter, der er tilbage i selskabet. En sådan grenspaltning kan ske skattefrit, hvis de aktiver og passiver der tages ud tilsammen udgør en virksomhed eller en gren af en virksomhed. Se nærmere om skattereglerne i [denne artikel](#).

Momsfrie virksomhedsoverdragelser

Selvom en grenspaltning opfylder betingelserne for at kunne gennemføres skattefrit, skal der foretages en selvstændig vurdering af, om overdragelsen også kan gennemføres momsfrit. Dette er nemlig ikke nødvendigvis sikkert.

En virksomhedsoverdragelse er nemlig kun momsfri, hvis følgende betingelser er opfyldt:

1. Køber er momsregistreret eller bliver det ved overdragelsen
2. Der skal være tale om overdragelse af en økonomisk enhed
3. Køber skal videreføre driften af den overtagne virksomhed
4. Sælger skal som udgangspunkt ophøre med aktiviteten.

Du kan læse mere om betingelserne i [denne artikel](#).

Af de fire betingelser vil betingelse nr. 1 og 3 i de fleste tilfælde automatisk være opfyldt ved en skattefri grenspaltning. Tilsvarende gælder ofte også for betingelse nr. 2, som på mange måder minder om det skattemæssige krav om, at den overtagne virksomhed som minimum skal udgøre en gren af en virksomhed. Derimod er betingelse nr. 4 en ren momsmæssig ting, som tilmed fortolkes ret sort/hvidt. Det viser en [ny afgørelse](#) fra Skatterådet, hvor en skattefri grenspaltning ikke blev anset for momsfri virksomhedsoverdragelse.

Sagen om materieludlejningen

Sagen handlede om en større virksomhed, der leverer tjenesteydelser til entreprenørvirksomheder. Dels i form af simpel materieludlejning og dels i form af mere komplekse projektløsninger. Virksomheden ønskede nu at udspalte aktiviteten med materieludlejning til et andet dansk selskab i koncernen og havde fået tilladelse til at gøre dette skattefrit.

Det indskydende selskab ville imidlertid også efter udskillelsen af aktiviteten foretage udlejning af materiel, ligesom det modtagende selskab i væsentlig grad ville leje det overtagne materiel tilbage til det indskydende selskab. Af den årsag fandt Skatterådet ikke, at sælger var ophørt med aktiviteten (betingelse nr. 4), hvorfor overdragelsen ikke kunne ske momsfrit.

Konsekvenser

At en skattefri grenspaltning ikke kan gennemføres momsfrit betyder, at det indskydende selskab skal afregne moms af værdien af de afståede aktiver, og at køber har fradrag for den samme moms, hvis anskaffelsen knytter sig til en momspligtig aktivitet. Set under et er momsens således neutral. At forholdet alligevel bør tillægges opmærksomhed, skyldes konsekvenserne ved ikke at afregne moms af salget. Ved en efterfølgende kontrol vil Skattestyrelsen nemlig i de fleste tilfælde uden videre kunne afkræve moms af det indskydende selskab, mens det modtagende selskab kun vil kunne opnå fradrag for købsmomsen i det omfang, den ordinære 3-årige genoptagelsesfrist ikke er udløbet.

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.