

# Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

## Nye regler for godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer

**Reglerne for udbetaling af skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere i landets mange foreninger forenkles fra nytår. Grænsen for, hvor meget der kan udbetales, hæves samtidig markant.**

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

Ifølge oplysninger, som vi har modtaget fra Skatteministeriet, vil regeringen til februar fremsætte et lovforslag, der med virkning fra den 1. januar 2026 ikke bare vil forenkle reglerne for foreningers udbetaling af skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere, men også forhøje beløbsgrænsen til hele 10.000 kr. Denne grænse vil fremadrettet tilmed blive reguleret hvert år efter udviklingen i forbrugerpriserne. Hidtil er satserne blevet reguleret hvert tredje år.

Efter de gældende regler kan foreningerne udbetale skattefrie godtgørelser til dækning af specifikke typer af udgifter – nemlig til (1) mødeomkostninger og kontorartikler, (2) telefon og internet, og (3) særlig beklædning (sportstøj mv.). Forenklingen består i, at de tre omkostningstyper nu slås sammen sådan, at der kan udbetales et samlet beløb uden hensyntagen til udgifternes art, jf. [dette faktaark](#) samt nedenfor:

	2025	2026
Mødeomkostninger og kontorartikler	1.700 kr.	} 10.000 kr.
Telefoni- og internetudgifter	2.800 kr.	
Særlig beklædning (sportstøj mv.)	2.300 kr.	
I alt	6.800 kr.	

### Omfattede foreninger

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

Den hidtidige godtgørelse til dækning af udgifter til særlig beklædning har kun kunnet udbetales til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere i foreninger, hvor en sådan beklædning har været påkrævet – typisk sportsklubber. Forenklingen er derfor især til glæde for foreninger, hvor særlig beklædning ikke er påkrævet.

### Ingen dokumentation

Udbetalingen af den skattefrie godtgørelse kan ske uden dokumentation for størrelsen af de faktiske udgifter, og satserne udgør et maksimum. Skattefriheden gælder derfor også, hvis der udbetales et lavere beløb. Det er heller ikke et krav, at der skal udbetales en skattefri godtgørelse til alle. Der er således intet til hinder for, at en forening kan vælge kun at udbetale en skattefri godtgørelse til formanden og kassereren, som ofte er dem, der er hårdest belastet, mens øvrige bestyrelsesmedlemmer måske ikke får udbetalt noget.

**DEPECHEN 2025, NR. 26**

17. december 2025

## Indhold

- Nye regler for godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer
- Ejendomsvurderinger for erhvervsjendomme
- Skattestyrelsen finder mange fejl i vores befordringsfradrag
- Etablering i udlandet: Datterselskab eller filial
- Beskatning af indsamlede penge til private

## Ejendomsvurderinger for erhvervsejendomme

**Ejere af strøgejendomme vil mange steder kunne se frem til lavere ejendomsskatter, mens ejere af erhvervsejendomme i industrikvarterer omvendt kan forvente højere skatter. Det bliver effekten af de nye grundvurderinger for erhvervsejendomme.**

Af Marie-Louise Mikkelsen, [mmn@bdo.dk](mailto:mmn@bdo.dk)

Vurderingsstyrelsen er nu klar til at udsende de første ejendomsvurderinger for erhvervsejendomme efter de nye vurderingsregler. Det er vurderinger pr. den 1. marts 2021, og de danner grundlag for ejernes betaling af grundskyld og eventuel dækningsafgift for årene 2022 og 2023. Disse skatter er i første omgang opkrævet på basis af foreløbige vurderinger, men bliver genberegnet, når de endelige vurderinger foreligger. Det kan enten føre til opkrævning af yderligere skatter eller tilbagebetaling. Der gives en rentegodtgørelse, hvis en efterregulering fører til tilbagebetaling, mens der ikke skal betales renter, hvis reguleringen fører til efteropkrævning.

### Vurderingen

For erhvervsejendomme fastsættes der som udgangspunkt ikke en ejendomsværdi, men kun en grundværdi. Denne værdi har imidlertid ingen sammenhæng med en antagelig handelsværdi af grunden, men er et teknisk udregnet beskatningsgrundlag for denne. Grundværdien fastsættes nemlig efter en metode, der tager udgangspunkt i salgspriser og beregningsmodeller for ejerboliger. Det har Folketinget bestemt, jf. dette [nye ministersvar](#). Metoden vil mange steder medføre, at ejendomsskatterne for strøgejendomme i de større byer vil blive markant lavere end tidligere, mens skatterne omvendt kan blive højere for erhvervsejendomme i industrikvarterer.

### Deklarationer

Forud for udsendelsen af de egentlige vurderinger udsender Vurderingsstyrelsen en såkaldt deklaration til ejerne, hvilket er en oversigt over de oplysninger, som vil blive anvendt ved vurderingen. Et omfangsrigt dokument på nok sjældent under 20 sider. Deklarationen rummer også oplysning om den grundværdi, der vil blive fastsat, hvis der ikke fremkommer nye oplysninger.

Den foreløbige tidsplan for udsendelse af deklarationer for de små 500.000 erhvervsejendomme ser sådan ud:

Art	Antal, ca.	Start på udsendelse
Rene beboelsesejendomme, herunder også andelsboligejendomme uden erhverv.	78.000	December 2025
Kontorer, butikker, fabrikker, lagerbygninger samt grundejerforeningers fællesarealer mv.	118.000	Foråret 2026
Skoler, sygehuse, offentlige ejendomme mv.	159.000	Foråret 2026
Land- og skovbrug	121.000	Sommeren 2026

De egentlige vurderinger udsendes tidligst 10 uger efter udsendelse af deklarationen. Det gælder, uanset om der indsendes kommentarer til denne eller ej. De første endelige 2021-vurderinger for beboelsesejendomme vil derfor først blive udsendt til marts, mens næppe mange ejere af kontor- og butiksejendomme samt lager- og fabriksbygninger mv. vil kunne forvente at modtage vurderingen før efter sommerferien næste år. For ikke så få af disse vil resultatet af genberegningen af ejendomsskatterne derfor nok også først foreligge i 2027.

### Indsigelser

Det er vigtigt at kontrollere deklarationen, herunder især den kategori, som Vurderingsstyrelsen har placeret ejendommen i, den udnyttelse, som er forudsat mulig, samt de ejendomshandler for ejerboliger i området, der danner grundlag for kvadratmeterprisen. Indsigelser skal indsendes senest fire uger efter modtagelsen af deklarationen. Gøres der først indsigelse, når den endelige vurdering foreligger, kan denne kun ændres, hvis det kan påvises, at den er mere end 20 % forkert.

Ønsker du hjælp til kontrol af en vurdering for en erhvervsejendom, er du velkommen til at kontakte os. Vi har skatteeksperter i alle landets regioner, der kan assistere hermed.

**”For erhvervs-  
ejendomme fast-  
sættes der som  
udgangspunkt  
ikke en ejen-  
domsværdi, men  
kun en grund-  
værdi”**

## Skattestyrelsen finder mange fejl i vores befordringsfradrag

For indkomståret 2022 estimerer Skattestyrelsen, at der var fejl i 330.000 befordringsfradrag. Den hyppigste fejl består i antallet af arbejdsdage, som der er beregnet fradrag for. Mange glemmer formentlig deres hjemmearbejdsdage.

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

Tilbage i foråret udsendte Skattestyrelsen [en publikation](#) om borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2022. Den viste, at 86 % af borgerne faktisk indberetter deres skatteoplysninger korrekt. Dette er selvsagt glædeligt og givetvis en af forklaringerne på, at skatteopkrævningen fungerer så fint, at det hvert år er mere end 4 ud af 5, som får overskydende skat, og at restskatten for dem, der får den slags, i langt de fleste tilfælde er overkommelig. Se mere herom i [denne artikel](#).

Den omstændighed, at borgerne i det store og hele overholder reglerne, er dog ikke udtryk for, at alt er fryd og gammen. Skattestyrelsen finder således ganske mange fejl – især i borgernes befordringsfradrag. Det fradrag for udgifter til transport mellem hjem og arbejde, som borgere med mere end 12 kilometer til jobbet kan foretage, og som omkring 1,1 mio. pendlere gør brug af.

På baggrund af en stikprøvekontrol af 1.500 tilfældigt udvalgte borgere med enkle indkomstforhold (primært lønmodtagere) skønner Skattestyrelsen i ovennævnte publikation, at der i 2022 var fejl i befordringsfradraget i 330.000 tilfælde svarende til en fejlprocent på 36.

Vi har hos Skattestyrelsen fået oplyst, at der i undersøgelsen ikke var indlagt nogen beløbsgrænse og derfor ikke er skelnet mellem store og små fejl, ligesom ikke alle fejl går den samme vej. Langt de fleste fejl dækker godt nok over for høje fradrag, men faktisk viser kontrollen, at omkring 1/5 af fejlene angår for lave fradrag.

Skattestyrelsen oplyser desuden, at summen af de fejlagtige fradrag er opgjort til et beløb på 2,1 mia. kr., og at skatteværdien heraf udgør et beløb på 580 mio. kr. Det betyder, at de omfattede borgere i gennemsnit har snydt enten statskassen eller dem selv for et beløb på ca. 1.750 kr.

Når det gælder arten af fejl, oplyser Skattestyrelsen, at den hyppigst konstaterede fejl består i, at borgerne har indtastet et forkert (nok primært for højt) antal dage med befordring. Det estimeres at være sket hos 69 % af de borgere, der havde fejl i deres befordringsfradrag.

### Skattestyrelsens kontroller

Mange tror, at Skattestyrelsen ikke bruger de store ressourcer på kontrol af befordringsfradrag, men det gør de faktisk. Efter vores vurdering måske endda i stigende grad. Meget tyder på, at Skattestyrelsen, jf. undersøgelsen for 2022, har indtryk af, at mange borgere glemmer antallet af hjemmearbejdsdage, når de indtaster deres befordringsfradrag. Hvor lønmodtagere før Corona-tiden ofte havde omkring 220 dage om året med transport til jobbet, er mange nu nok nede på omkring 170 dage, når der udover hjemmearbejdsdagene også tages hensyn til fravær på grund fx sygdom, afspadsering og kurser. For en pendler med 40 km til arbejde, betyder forskellen mellem 220 og 170 arbejdsdage et for højt fradrag på lidt over 6.000 kr.

Vi har for nylig set et tilfælde, hvor Skattestyrelsen i et brev til en borger bad denne om at indsende en erklæring fra sin arbejdsgiver med oplysning om, hvor mange dage den pågældende fysisk var mødt ind på arbejdspladsen i 2024. Dette til brug for kontrollen af et befordringsfradrag på kun lige over 10.000 kr. Vi har på den baggrund forespurgt Skattestyrelsen, om arbejdsgivere er forpligtede til at registrere, hvor mange dage deres medarbejdere fysisk møder ind på arbejdspladsen. Skattestyrelsen har svaret os, at dette ikke er tilfældet, og at det er en fejl, hvis en borger er bedt om at fremlægge en sådan erklæring.

Den omstændighed, at arbejdsgivere ikke er underlagt en sådan pligt, udelukker ikke, at en frivillig erklæring fra arbejdsgiveren kan være en mulighed, hvis Skattestyrelsen beder en borger om at sandsynliggøre, hvor mange gange den pågældende har været på arbejdspladsen i et år.

**”Mange tror, at Skattestyrelsen ikke bruger de store ressourcer på kontrol af befordringsfradrag, men det gør de faktisk”**

## Etablering i udlandet: Datterselskab eller filial

Løn, der udbetales til ansatte i en udenlandsk filial, skal indberettes til Skattestyrelsen. Det gælder også selvom de udenlandske medarbejdere ikke skal betale skat til Danmark. Der er ingen indberetningspligt for løn, der udbetales af et udenlandsk datterselskab.

Af Markus Hjortnæs Broksø, [mabro@bdo.dk](mailto:mabro@bdo.dk)

Når en dansk virksomhed skal etablere sig i et andet land, er det langt fra kun de skattemæssige konsekvenser, som er afgørende for, om etableringen mest hensigtsmæssigt kan ske i form af et datterselskab eller en filial. Ofte vil spørgsmål om risikoafgrænsning og om selskabsretlige samt regnskabsmæssige forhold også blive tillagt væsentlig betydning. Hvis der imidlertid kun fokuseres på skattemæssige forhold, vil nedenstående meget forenklede oversigt ofte kunne bruges som udgangspunkt for valget mellem det ene eller andet setup.

	Datterselskab	Filial
<b>Beskatning i DK</b>	Resultatet i datterselskabet indgår kun i den danske indkomstopgørelse, hvis der vælges international sambeskatning.	Som udgangspunkt det samme. Hvis filialen er beliggende i et land, som efter en skatteaftale med DK har frafaldet sin beskatningsret, skal resultatet medregnes i DK. Der findes næppe mange – om overhovedet nogen – eksempler på den slags.
<b>CFC-beskatning</b>	Et dansk moderselskab kan i visse tilfælde beskattes af indkomst i et udenlandsk datterselskab, hvis dets indkomst består af finansielle indtægter i form af renter og royalties mv.	Reglerne er de samme. Hvis indkomsten havde skullet CFC-beskattes i DK, hvis der havde været tale om et datterselskab, skal den også CFC-beskattes, hvis der er tale om en filial.
<b>Kildeskat af udbytte</b>	Normalt vil det land, hvori datterselskabet er beliggende, ikke kunne beskatte udbytte, der udloddes til det danske moderselskab, som følge af enten en skatteaftale med DK eller pga. EU's moder-/datterselskabsdirektiv.	Da filialen ikke er en selvstændig juridisk enhed, kan overskuddet i denne som oftest overføres til moderselskabet uden indeholdelse af kildeskat. I visse lande, herunder USA, skal man dog være opmærksom på regler om såkaldt "Branch Profits Tax".
<b>Transfer Pricing</b>	Alle transaktioner mellem moder- og datterselskab skal ske på armslængdevilkår. Moderselskabet skal, hvis visse størrelsesgrænser overskrides, uopfordret indsende TP-dokumentation til Skattestyrelsen.	Reglerne er i princippet de samme. I en <a href="#">nylig afgørelse</a> tiltrådte Landsskatteretten, at indkomsten i et dansk selskab kunne ansættes skønsmæssigt, fordi TP-dokumentationen for transaktioner med en udenlandsk filial var mangelfuld. Retten nedsatte dog forhøjelserne med 564 mio. kr.
<b>Indberetning løn</b>	Lønninger, som udenlandske datterselskaber udbetaler til sine ansatte, skal ikke indberettes til de danske skattemyndigheder. Medarbejderne vil normalt ikke skulle betale skat til Danmark, selvom de i korte perioder arbejder herfra.	Løn, der udbetales af en udenlandsk filial til egne ansatte, skal indberettes til Skattestyrelsen, fordi de juridisk set er ansat i det danske selskab. Medarbejderne er desuden skattepligtige til DK, hvis de arbejder herfra landet. Det gælder også selvom de kun er her for at deltage i møder, kurser og personalearrangementer mv.

**"Løn, der udbetales af en udenlandsk filial til egne ansatte, skal indberettes til Skattestyrelsen, fordi de juridisk set er ansat i det danske selskab"**

## Beskatning af indsamlede penge til private

**Facebook og andre sociale medier er et effektivt værktøj i forbindelse med mange offentlige indsamlinger. Ofte vil modtageren være skattefri af de indsamlede midler, men der findes også tilfælde, hvor der skal betales skat af pengene.**

Af Pernille Nissen Byg, [pnb@bdo.dk](mailto:pnb@bdo.dk)

Det sker jævnligt, at man på sociale medier ser privatpersoner, der enten søger donationer til sig selv eller til andre private. Det kan fx være til dækning af udgifter til en retssag, til sygdomsbehandling i udlandet eller til anskaffelse af et hjælpemiddel eller andet udstyr. I andre tilfælde indsamles der penge til dækning af begravelsesudgifter eller til støtte til efterladte efter tragiske ulykker eller ofre for krige. Kun fantasien sætter grænser for, hvad der i den bedste mening kan samles ind til.

Sådanne indsamlinger til private har også en skattemæssig dimension, idet indsamlede penge i nogle tilfælde kan udløse beskatning hos modtageren, mens de i andre tilfælde er skattefrie. For god ordens skyld bemærkes, at offentlige indsamlinger normalt først må sættes i gang, når indsamlingen er godkendt af Indsamlingsnævnet, og at overtrædelse af reglerne straffes med bøder. Du kan læse mere om reglerne for indsamlinger på [denne side](#).

### Skattefrie donationer

Penge, der modtages efter en offentlig indsamling, er skattefrie for modtageren, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Indsamlingen er en enkeltstående ting og ikke udtryk for løbende støtte.
- De indsamlede midler har ikke karakter af et vederlag, fx for udført arbejde.
- Indsamlingen er sket blandt en bredere kreds af personer. I [en afgørelse fra 2019](#) blev et indsamlet beløb på ca. 31.000 kr., hvortil 45 personer havde bidraget, anset for at opfylde betingelsen og var derfor skattefrit.
- Indsamlingen er ikke startet af modtageren selv.
- Indsamlingen sker med ét af følgende to formål:
  1. Enten i anledning af alvorlig sygdom eller tilskadekomst som følge af en ulykke, en forbrydelse mv., eller til efterladte efter personer ramt af den slags.
  2. Eller som anerkendelse af modtagerens fortjeneste. I den ovenfor nævnte 2019-afgørelse skete indsamlingen som en anerkendelse af modtagerens mangeårige frivillige og ulønnede indsats i frikirkebevægelsen.

### Skattepligtige donationer

I de tilfælde, hvor en offentlig indsamling ikke opfylder betingelserne for skattefrihed, er modtageren skattepligtig af de modtagne penge. Beskatningen sker i givet fald som personlig indkomst, det vil sige med en marginalskat på op til omkring 53 %.

I en [nylig afgørelse](#) fastslog Skatterådet således, at en indsamling via platformen GoFundMe var skattepligtig. Indsamlingen var godkendt af Indsamlingsnævnet, og de indsamlede midler skulle anvendes til dækning af udgifter til et skoleophold i udlandet. Indsamlingen var startet af modtageren selv og opfyldte derfor ikke betingelserne for skattefrihed, jf. ovenfor, ligesom den heller ikke var dækket af reglerne om skattefrie studierejselegater, da der ikke var tale om midler givet af en fond, en institution eller af det offentlige.

Indsamlinger til unge sportsfolk – fx indenfor golf, motorsport eller ridning – der vil dygtiggøre sig i udlandet, vil normalt også være skattepligtige.

Tilsvarende vil som udgangspunkt også gælde for indsamlinger til personer, der angiveligt har været udsat for en stor uretfærdighed og som søger oprejsning gennem en retssag.

*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.*