

## Platformsvirksomheder skal registreres hos SKAT

**DEPECHEN 2023, NR. 5**  
1. marts 2023

Alle virksomheder, der via en hjemmeside formidler boligudlejning mv. eller salg af varer eller ydelser mellem private, skal som følge af et EU-direktiv, DAC7, registreres hos Skattestyrelsen og årligt indberette oplysninger hertil.

Af Louise Eide Hartung, [lys@bdo.dk](mailto:lys@bdo.dk)

Tilbage i januar måned udsendte Skattestyrelsen [en pressemeddelelse](#) om, at danske platformsvirksomheder skal lade sig registrere hos styrelsen og hertil fremover foretage indberetning af fx den omsætning, som deres brugere har via platformen. Af meddelelsen fremgik, at styrelsen havde sendt brev til omkring 200 virksomheder, som man forlods skønnede for omfattet af reglerne. Ikke alle har reageret herpå. Ifølge styrelsen har foreløbig kun 106 virksomheder ladet sig registrere, uagtet at fristen herfor er udløbet.

### Hvilke virksomheder?

Kun virksomheder, der via en hjemmeside formidler udlejning, personlige serviceydelser eller salg mellem private er omfattet. Salg af egne varer og ydelser er ikke omfattet. Formidling af B2B-salg er heller ikke omfattet.

Som eksempel på formidlingsaktiviteter, som efter vores umiddelbare vurdering medfører registrerings- og indberetningspligt, kan nævnes:

1. Formidling af udlejning mellem private af fast ejendom, herunder først og fremmest sommerhuse og helårsboliger, men også værelser og parkeringspladser.
2. Formidling af udlejning mellem private af transportmidler, herunder biler, mobilhomes, både samt cykler, knallerter og motorcykler.
3. Formidling af personlige serviceydelser mellem private i form af fx udbringning af mad, rengøringshjælp, cykel- og bilreparation samt lektiehjælp og oversættelsesopgaver.
4. Formidling af salg af private genstande - ikke bare malerier, møbler og andet indbo, men også brugt tøj, brugte (studie-)bøger, lejetøj, spillekonsoller m.m.

Virksomheder, der allerede foretager indberetning om udlejning af ferieboliger, helårsboliger, biler eller både, skal også registreres i det nye system og fremover alene indberette hertil. Langt de fleste vil i den forbindelse have behov for indhentning af yderligere oplysninger fra deres brugere.

### Konsekvenser ved manglende registrering

Selvom indberetningspligten, herunder indsamling af de nødvendige oplysninger fra brugerne, kan være en tung opgave, så kan vi ikke anbefale, at virksomhederne negligerer kravet. Manglende overholdelse af reglerne straffes nemlig med en bøde, der kan være af betydelig størrelse. Den fastsættes nemlig ud fra, hvor mange indberetninger, som platformen skal foretage. Ligger antallet mellem 10.001 og 100.000 lyder bøden på 20.000 kr. Hvis platformen skal foretage over 1 mio. indberetninger, lyder bøden på 80.000 kr. Du kan læse mere om bødesatserne på [denne side](#).

### INDHOLD

- Platformsvirksomheder skal registreres hos SKAT
- Automatiske fradrag på årsopgørelsen
- Frivillig indbetaling af selskabsskat i 2023
- Biler er en evig kilde til skatte- og momssager
- Særlige fokuspunkter ved regnskabsafslutningen for 2022

## Automatiske fradrag på årsopgørelsen

På årsopgørelsen figurerer en række fradrag, som du ikke selv skal indtaste. De kommer helt automatisk. Nogle får dem alle, mens andre kun får en del af dem. Kun få forstår hvorfor, men ingen klager over et ekstra fradrag.

Af Iben Pedersen, [ibp@bdo.dk](mailto:ibp@bdo.dk)

Når du i næste uge åbner din årsopgørelse for 2022, vil du på forsiden af denne kunne se en overskrift, der hedder "ligningsmæssige fradrag". Det er fradrag, som du er berettiget til ved skatteligningen - altså ved opgørelsen af din skattepligtige indkomst.

Tilbage i tid var det udgifter, som du i årets løb havde afholdt og som efter skattereglerne var fradragsberettigede, fx udgifter til transport, til arbejdstøj og til fagforeningskontingent. De fleste af disse udgifter er stadig helt eller delvist fradragsberettigede, men over tid er der kommet en række nye ligningsmæssige fradrag til. Fradrag, som beregnes helt automatisk og som groft sagt ingen kan forklare, men som alle glæder sig over. For et fradrag betyder mindre skat.

### De 4 automatiske fradrag

Alle ligningsmæssige fradrag - herunder altså også de automatiske fradrag - har en skatteværdi på omkring 25 %. Dog lidt højere for dem, der er medlem af folkekirken. Skatteværdien er udtryk for den reelle skattebesparelse, som fradraget giver dig. Der findes fire ligningsmæssige fradrag som beregnes automatisk:

#### Jobfradrag

Blev indført i 2018 og beregnes som 4,5 % af løn og virksomhedsoverskud på over 202.700 kr. (2022), men kan højst udgøre et beløb på 2.700 kr. (2022). Der beregnes derfor ikke fradrag af indkomst over 262.700 kr. Det maksimale fradrag har en skatteværdi på knap 700 kr.

#### Beskæftigelsesfradrag

Blev indført i 2004 og beregnes som 10,65 % af al løn og virksomhedsoverskud og kan højst udgøre et beløb på 43.500 kr. (2022). Fradraget beregnes derfor ikke af indkomst over ca. 408.000 kr. Det maksimale fradrag har en skatteværdi på ca. 11.000 kr. Enlige forsørgere, som modtager ekstra børnetilskud, er berettiget til et ekstra beskæftigelsesfradrag på op til 23.700 kr. (2022). Det maksimale fradrag for denne gruppe udgør dermed 67.200 kr. (2022) og har en skatteværdi på omkring 17.000 kr.

#### Ekstra pensionsfradrag

Blev indført i 2018 og beregnes som en procentdel af summen af samtlige indbetalinger til dine pensionsordninger - både arbejdsgiverindbetalinger og dine egne indbetalinger. Er der højst 15 år, til du når folkepensionsalderen, beregnes fradraget som 32 % af indbetalingerne. Er der længere til, beregnes fradraget som 12 % af indbetalingerne. Fradraget kan højst udgøre et beløb på 24.192 kr. svarende til 32 % af 75.600 kr. (2022). Indbetalinger over dette beløb berettiger altså ikke til fradrag. Det maksimale fradrag har en skatteværdi på lidt over 6.000 kr.

#### Beregnet ekstra befordringsfradrag

Blev indført i 2002 og gives til personer med lav indkomst og langt til arbejde. Beregnes som 64 % af det almindelige - dit indtastede - befordringsfradrag og kan ikke overstige et beløb på 15.400 kr. Det maksimale fradrag, der opnås ved et befordringsfradrag på ca. 24.000 kr., har en skatteværdi på små 4.000 kr. Gives til personer med en årsindkomst på ikke over 294.300 kr. (2022). For indkomst over denne beløbsgrænse aftrappes fradraget. Overstiger indkomsten et beløb på 344.300 kr. (2022), får du intet ekstra fradrag overhovedet. Det er uden betydning, om den lave indkomst skyldes deltidsarbejde eller fuldtidsarbejde indenfor et lavtlønsområde.

*"Fradrag, som beregnes helt automatisk og som groft sagt ingen kan forklare, men som alle glæder sig over. For et fradrag betyder mindre skat"*

## Frivillig indbetaling af selskabsskat i 2023

Fænomenet med negative renter er slut for denne gang. For en del virksomheder vil det nok påvirke deres beslutning om, hvornår i 2023 de vil supplere de ordinære acontoskatterater med en frivillig indbetaling.

Af Steen Mørup, [stm@bdo.dk](mailto:stm@bdo.dk)

Landets selskaber, fonde og foreninger er for indkomståret 2021 foreløbig pålignet en samlet skat på 100 mia. kr. Helt præcist 100.573.624.621 kr. Det fremgår af en [nylig pressemeddelelse](#) fra Skatteministeriet. Det største beløb nogensinde.

Som det fremgår af tabellen nedenfor, blev mere end 2/3 af de samlede skatter indbetalt som frivillig acontoskat. Af den resterende del blev det meste nok indbetalt via de ordinære acontoskatterater, mens en lille del er opkrævet som restskat.

Når så mange selskaber vælger at foretage frivillige indbetalinger af skat, skyldes det primært et ønske om at undgå det restskattetillæg, som de pålignes, hvis de ikke gør det. Et tillæg, hvis størrelse hvert år fastsættes i december måned, og som derfor heller ikke for indkomståret 2023 kendes på tidspunkterne for betalingen af de ordinære acontoskatterater henholdsvis den 20. marts og den 20. november 2023.

Frivillig indbetaling kan enten ske sammen med de ordinære rater, eller det kan vente til den 1. februar året efter. Ifølge oplysninger fra Skattestyrelsen har de frivillige indbetalinger i de seneste fem år udgjort følgende:

År	20/3	%	20/11	%	1/2	%	I alt	%
2018	11,5 mia.	29	23,7 mia.	60	4,3 mia.	11	39,5 mia.	100
2019	10,9 mia.	23	30,6 mia.	64	6,1 mia.	13	47,6 mia.	100
2020	2,5 mia.	6	30,7 mia.	72	9,2 mia.	22	42,4 mia.	100
2021	7,7 mia.	11	53,1 mia.	77	8,6 mia.	12	69,4 mia.	100
2022	13,3 mia.	20	42,0 mia.	65	9,9 mia.	15	65,2 mia.	100

*” Frivillig indbetaling kan enten ske sammen med de ordinære rater, eller det kan vente til den 1. februar året efter”*

### Renteovervejelser

I en årrække har det for mange selskaber med overskudslikviditet, hvoraf der har skullet betales negative renter, været fordelagtigt at indbetale frivillig acontoskat allerede i marts måned. Dette er efter udfasningen af de negative renter næppe længere relevant for ret mange selskaber om overhovedet nogen. Tværtimod vil der i år nok være flere selskaber, der beder om nedsættelse af deres ordinære acontoskatterater, fordi de forventer en beskeden indkomst i 2023 - måske ligefrem underskud. Ansøgning om nedsættelse af acontoskatterater kan ske rate for rate, men der kan også søges for begge.

For selskaber, der via træk på en kassekredit el.lign. skal låne til betaling af en frivillig indbetaling, beror spørgsmålet om, hvorvidt det kan betale sig at gøre det, på flere forhold. Dels på forholdet mellem selskabets lånerente og den rente, der skal betales til Skattestyrelsen i form af restskattetillæg - hvis størrelse altså ikke kendes - og dels på de tillæg, som i visse tilfælde skal betales i tilknytning til frivillige indbetalinger.

Essensen af det med renteovervejelserne kan sammenfattes således:

- Selskaber, der skal låne til skattebetalingen, har sjældent fordel ved at indbetale frivillig acontoskat i marts måned, men til gengæld fordel ved at indbetale til november, hvis deres lånerente før skat ligger under ca. 6 % p.a. Se nærmere herom i [denne publikation](#).
- Selskaber med en lånerente før skat på noget over 6 % har ingen fordel ved at indbetale frivillig acontoskat overhovedet. For dem vil det være mest optimalt at vente med at betale den sidste del af skatten til november næste år - også selvom det koster et ikke-fradragsberettiget restskattetillæg.

## Biler er en evig kilde til skatte- og momssager

I en række webinarer sætter vi fokus på de mange komplicerede regler, som gælder i forhold til biler af enhver art, og som meget ofte giver anledning til kæmpe efterregninger på grund af reguleringer flere år tilbage i tid.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk), og Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk)

Ifølge den [seneste opgørelse fra Danmarks Statistik](#) er der indregistreret omkring 2,8 mio. personbiler, små 375.000 varebiler og knapt 28.000 lastbiler i Danmark. Af den samlede bilpark er nok omkring 500.000 af bilerne ejet eller leaset af virksomheder, og biler er med afstand nok den aktivtype, som oftest giver anledning til skatte- og momssager.

En del af sagerne beror på ukendskab til reglerne. Det gælder blandt andet i forhold til de såkaldte mandskabsvogne, hvor mange virksomheder i strid med reglerne tillader medarbejderne at køre hjem i disse biler. Den slags er kun lovligt, hvis der er en betydelig afstand mellem medarbejderens bopæl og en arbejdsplads, ligesom det er et krav, at medarbejderen på sin bopæl opbevarer et mindre lager af materialer eller materiel. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Andre sager opstår på grund af dumdristighed. En [nylig offentliggjort afgørelse](#) handlede om en selvstændig, der blev stoppet ved grænsen mellem Danmark og Tyskland i sin VW Transporter kassevogn. I bilen medbragte han varer, som utvivlsomt skulle bruges i virksomheden, men også varer til eget brug, herunder adskillige rammer øl og sodavand samt mange liter vin.

Den selvstændige havde ikke til brug for turen indkøbt et dagsbevis - hvilket ville have lovliggjort privat kørsel i bilen - og Skatte- og Motorstyrelsen fandt derfor i forening, at manden ikke bare skulle beskattes efter reglerne for firmabil til rådighed, men også betale privatbenyttelsesafgift for bilen, fordi bilen altså var brugt privat. Begge dele for hele den periode på lidt over tre år, hvor han havde ejet denne. Uagtet, at bilen kun var købt for 70.000 kr., skulle firmabilskatten tilmed beregnes af et beløb på 160.000 kr., som er det laveste beskatningsgrundlag for den slags. Afgørelsen blev stadfæstet af Landsskatteretten, som ikke fandt, at bilen kunne anses for specialindrettet.

### Webinarer om biler

I løbet af den kommende måned afholder vi nedenstående fire webinarer, hvor vi sætter fokus på moms- og skattereglerne for biler af alle slags. Klik på links for tilmelding.

- 16. marts 2023. Om [biler på gule plader og på papegøjeplader](#). Vi forklarer blandt andet, hvad der skal til, for at en bil kan anses for et specialkøretøj. Vi gennemgår også reglerne for anvendelse af varebiler og mandskabsvogne, herunder hvorfor den ene type, men ikke dem begge, må anvendes til svinkeærindekørsel, ligesom vi fortæller om reglerne for dagsbeviser.
- 23. marts 2023. Om [biler på hvide plader](#). Vi gennemgår reglerne for firmabilbeskatning og giver en status på den seneste udvikling i praksis inden for splitleasing/deleleasing. Den er ikke opløftende. Vi fortæller også seneste nyt om de særlige regler for elbiler, samt om hvad der sker, hvis en firmabil bliver konfiskeret på grund af vanvidskørsel.
- 24. marts 2023. Et webinar om [biler og brugtmoms](#). Det er primært rettet mod autoforhandlere, men er også relevant for leasingselskaber. Vi gennemgår reglerne for, hvornår biler kan sælges efter den særlige brugtmomsordning, og om hvordan momsen beregnes i praksis, herunder ved salg af demobiler.
- 28. marts 2023. Et [webinar om elbiler](#) i et skattemæssigt perspektiv. Vi gennemgår blandt andet reglerne for godtgørelse af elafgift samt reglerne for firmabilbeskatning af den slags biler. Vi fortæller også om reglerne for arbejdsgiverbetalte ladestandere og om opladning på arbejdspladsen.

*”Andre sager opstår på grund af dumdristighed”*

## Særlige fokuspunkter ved regnskabsafslutningen for 2022

Er der behov for nedskrivning af goodwill eller for en revurdering af værdien af et skatteaktiv? Det er et par af de spørgsmål, som det kan være relevant at forholde sig til ved afslutningen af årsregnskabet for 2022.

Af Claus Bonde Hansen, [cbh@bdo.dk](mailto:cbh@bdo.dk)

I en artikel i dagbladet Børsen kunne vi for nylig læse om en række virksomheder, herunder Danica Pension og forlaget Gyldendal, der i deres regnskab for 2022 har foretaget store nedskrivninger af den bogførte værdi af goodwill.

Nedskrivningen er sikkert sket i forlængelse af den nedskrivningstest, som skal foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvis der er indikationer på værdiforringelse. Og det er der flere af i øjeblikket. De kraftigt stigende renter, krigen i Ukraine, den pludselige stigning i inflationen og den deraf følgende dalende forbrugertillid har alle negativ betydning ved vurderingen af flere aktiver, herunder ikke mindst goodwill, som er købt indenfor de senere år.

### Gennemførelse af testen

En nedskrivningstest foretages ved at definere henholdsvis kapitalværdien og salgsværdien med fradrag af forventede omkostninger ved et salg af den pågældende virksomhed eller en gren af en sådan. Hvis genindvindingsværdien - som er den højeste af de to opgjorte værdier - er lavere end den regnskabsmæssige værdi, skal der ske nedskrivning.

Kapitalværdien beregnes som nutidsværdien af de forventede fremtidige pengestrømme - normalt for en budgetperiode på maksimalt 5 år - for den pågældende virksomhed med tillæg af terminalperioden, det vil sige værdien af virksomhedens afkast, når pengestrømmene er stabile efter budgetperioden. Ved tilbagediskonteringen anvendes en rente, som afspejler den forretningsmæssige forrentningsprocent inklusive risikotillæg for virksomheden.

Salgsværdien er den værdi, hvortil aktivet aktuelt handles til på et aktivt marked eller den værdi, hvortil det kan fastsættes ud fra andre oplysninger, herunder eventuelt en vurdering fra en ekstern part. Salgsværdien - der almindeligvis fastsættes med udgangspunkt i de regnemodeller, der anvendes til den slags - reduceres med de omkostninger, som vil være forbundet med et salg af virksomheden.

### Indregning af nedskrivninger

Et eventuelt nedskrivningsbeløb - der som udgangspunkt skal indregnes direkte i resultatopgørelsen - henføres i første omgang til goodwill, dernæst til øvrige immaterielle aktiver og i nogle tilfælde til materielle anlægsaktiver. Efter en prioriteret rækkefølge.

Når der sker nedskrivning af goodwill mv., skal aktivets fremtidige afskrivningsgrundlag ligeledes reduceres. Det reducerede afskrivningsgrundlag fordeles herefter systematisk over aktivets resterende brugstid.

Nedskrivningen skal noteoplyses som en særlig post i årsrapporten.

### Ikke kun goodwill

Det er ikke kun en nedskrivningstest, der skal tages stilling til ved regnskabsafslutningen. Har selskabet et udskudt skatteaktiv i form af værdien af et uudnyttet skattemæssigt underskud, skal værdiansættelsen overvejes. Som hovedregel skal underskuddet kunne anvendes indenfor 3-5 år, for at det kan optages som et aktiv i balancen. Dette er måske ikke længere sandsynligt. Du kan læse mere om den regnskabsmæssige behandling af et udskudt skatteaktiv 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 omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.*