



Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Skattemyndighederne sætter lup på bilhandlere

Personalerabat er helt normalt i mange virksomheder, og som udgangspunkt giver det ikke skattemæssige udfordringer, hvis en arbejdsgiver sælger sine varer til medarbejderne til kostpris. Når det gælder nye biler, er sagen dog en anden.

Af Lars Bodin Jacobsen, lar@bdo.dk

For nylig kunne man på finans.dk læse, at Coop har nedsat sin personaleabat fra 10 % til 5 %, hvilket ifølge artiklen svarer til den rabat, som ansatte i Salling Group får på fødevareindkøb i Bilka, Føtex og Netto. Den slags personalegoder er ikke skattepligtige, så længe arbejdsgiveren ikke sælger varerne med tab – altså til under sin kostpris – men som altid er der ingen regler uden undtagelser.

Motorstyrelsen udsendte således for kort tid siden [en pressemeddelelse](#) om, at den sammen med Skattestyrelsen vil se nærmere på tilfælde, hvor bilhandlere har solgt nye eller nyere biler til ansatte eller andre nærtstående til forhandlerens indkøbspris og efterfølgende købt bilerne tilbage igen for derefter at sælge dem i det fri marked med pænt store avancer.

Det første salg til den lave pris medfører nemlig en kunstigt lav registreringsafgift, hvilket giver plads for en større fortjeneste end normalt, når bilen efter at være købt tilbage fra medarbejderen sælges i det fri marked. Styrelsen nævner i den forbindelse et eksempel med en bilhandler, der inden for en kortere årrække har solgt over 250 biler til en gruppe på 30-40 ansatte og efterfølgende købt bilerne tilbage igen.

Ifølge en artikel på motormagasinet.dk har Motor- og Skattestyrelsen foreløbig udtaget 22 forhandlere til en nærmere undersøgelse, der omfatter 1.300 biler og 200 personer. Det fremgår ikke, hvilke mærker og prisklasser, der er tale om, men vi antager, at der primært er tale om benzin- og dieselbiler i prisklassen 4-500.000 kr., fordi det er biler med en ikke ubetydelig registreringsafgift. Der kan dog også være enkelte lidt dyrere biler imellem.

Beskatning hos medarbejderen

Selvom kontrollen hos bilhandlerne nok primært sker med henblik på opkrævning af yderligere registreringsafgift hos disse, så kan skattekrav mod medarbejderne ikke udelukkes. I pressemeddelelsen skriver Motorstyrelsen således, at fremgangsmåden kan få skattemæssige konsekvenser for de interne købere, hvis disse har fået en økonomisk gevinst ved den kunstigt lave købspris for bilen.

Vi opfatter udsagnet som en skjult henvisning til en [afgørelse fra 2017](#), hvor en medarbejder i et bilhus blev beskattet af den økonomiske fordel – opgjort til knap 189.000 kr. – ved at have købt to styk Nissan Qashqai hos sin arbejdsgiver og efterfølgende solgt dem tilbage til denne med avance. Det skattepligtige beløb var opgjort som forskellen mellem bilernes markedspris på købstidspunktet og den faktiske købspris og svarede i grove træk til den opnåede avance.

Afgørelsen tager ikke stilling til, om der vil kunne ske beskatning, hvis medarbejderen ikke har tilbagesolgt en bil med avance, men blot til nogenlunde samme pris. Altså uden værditab. Efter vores opfattelse er det ikke givet, at der er hjemmel til beskatning af et sådant "sparet" værditab.

DEPECHEN 2025, NR. 11

21. maj 2025

Indhold

- Skattemyndighederne sætter lup på bilhandlere
- Vigtig info til ejere af ferieboliger i udlandet
- Moms ved virksomheders leasing af biler på hvide plader
- Skærpede dokumentationskrav til danskere med job i udlandet
- Konsekvenser ved for sen indsendelse af årsrapporter

Vigtig info til ejere af ferieboliger i udlandet

Det kan i værste fald koste et skattetilleg på op til 10.000 kr., hvis ejere af ferieboliger i udlandet ikke senest den 1. juli 2025 indsender oplysninger til Skattestyrelsen om en beregnet handelsværdi pr. 1. januar 2022 af deres udenlandske ejendom.

Af Julie Refstrup, juref@bdo.dk

Ifølge oplysninger fra Skattestyrelsen var der ved udgangen af 2023 knap 52.000 danskere, der helt eller delvist ejede en ejendom i udlandet. Næsten 70 % af personkredsen stod som ejer af en ødegård mv. i Sverige eller af en lejlighed eller et hus i Spanien og Frankrig, idet top-3 så sådan ud:

Land	Antal personer, afrundet
Sverige	16.000
Spanien	13.600
Frankrig	6.400

Ejendomsværdiskat

Ejere af ferieboliger i udlandet skal betale ejendomsværdiskat til Danmark på samme måde som for danske ejerboliger og med samme satser. Det vil for 2024 sige med 0,51 % af værdien op til 9,2 mio.kr. (2024-niveau) og med 1,4 % af en eventuel overskydende del. 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. Satserne i 2024 er lavere end i tidligere år. Til gengæld er grundlaget for beregningen sat op. Se nærmere herom i [dette styresignal](#) fra Skattestyrelsen.

"Satserne i 2024 er lavere end i tidligere år"

De nye beregningsgrundlag vil i langt de fleste tilfælde føre til en højere dansk ejendomsværdiskat end efter de gamle regler, men for ejendomme købt (overtaget) i 2023 eller tidligere, gives der en skatterabat, som betyder, at ejendomsværdiskatten i 2024 ikke kan overstige den for 2023 betalte ejendomsværdiskat. Skatterabatten videreføres i 2025 og efterfølgende år, men låses fast til det beløb, der gives i rabat i 2024. På sigt vil ejendomsværdiskatten af den udenlandske feriebolig derfor stige. Effekten af de nye regler kan illustreres med følgende eksempler:

	Ejendomsværdiskat i 2023, afrundet*	Ejendomsværdiskat i 2024 – før skatterabat, afrundet*
Ødegård i Sverige købt i 2012 for 900.000 SEK	2.900 DKK	6.000 DKK
Byhus i Provence købt i 2017 for 300.000 EUR	9.200 DKK	13.600 DKK
Lejlighed i Costa del Sol købt i 2022 for 500.000 EUR	14.300 DKK	17.700 DKK

*Beløbene er før nedslag for skat betalt i udlandet.

Indberetning

Ejere af udenlandske ferieboliger bør udvise maksimal opmærksomhed omkring deres årsopgørelse for 2024.

For det første, fordi mange af dem har modtaget en årsopgørelse, hvor de er blevet opkrævet dansk ejendomsværdiskat af deres udenlandske bolig, men i modsætning til tidligere år ikke har fået noget nedslag i denne for skat betalt i udlandet. Den udenlandske skat skal de selv indberette, hvilket også fremgår af årsopgørelsen. Vi frygter imidlertid, at mange ikke har læst denne besked.

For det andet, fordi de senest den 1. juli 2025 skal indberette en beregnet handelsværdi af deres ejendom pr. 1. januar 2022. Det gælder også selvom de for tidligere indkomstår har indberettet et beskatningsgrundlag. Dette kan nemlig ikke bruges længere. Foretages den krævede indberetning ikke, kan Skattestyrelsen formentlig pålægge et skattetilleg, der for topskattebetalere udgør 400 kr. for hver dag fristen overskrides, dog max. 10.000 kr. For dem, der ikke betaler topskat, udgør skattetillegget det halve.

Moms ved virksomheders leasing af biler på hvide plader

I modsætning til ved køb, hvor ingen del af momsen kan fratrækkes, kan der ved leasing af personbiler foretages fradrag for en del af momsen af leasingydelse. Det er der en god grund til.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Danske virksomheder køber sjældent biler, de leaser dem. Ifølge [denne nyhed](#) fra Danmarks Statistik blev mere end halvdelen af alle nye biler i 2024, svarende til 100.800 biler, leaset. Heraf stod erhvervene for lige over 85 %. Tilbage i 2020 udgjorde leasingandelen af tilgangen i erhvervene 76 %.

Det fremgår ikke af DST-nyheden, hvor mange af erhvervenes leasingbiler, der er personbiler. Hverken i 2023 eller totalt, men det er givetvis pænt mange.

Momsreglerne ved leasing af firmabiler på hvide plader er anderledes end ved køb, hvor ingen del af hverken købsmomsen eller af momsen af de løbende driftsudgifter kan fratrækkes i momsregnskabet.

Ved leasing kan en del af momsen fratrækkes. Forskellen skyldes, at der ved køb af biler ikke betales moms af registreringsafgiften. Ved leasing betales der moms af hele leasingydelsen. Også af den del, som kan henføres til leasingselskabets udgift til registreringsafgift. For at ligestille køb og leasing, gives der derfor – på visse betingelser – momsfradrag for en del af leasingydelse.

De løbende leasingydelser

Løber leasingperioden over mere end 6 måneder, og udgør den erhvervsmæssige kørsel i bilen mindst 10 % af den samlede kørsel, er der fradrag for en del af momsen af de løbende leasingydelser. Omfanget af den erhvervsmæssige kørsel skal kunne sandsynliggøres, men der er ikke krav om et egentligt kørselsregnskab.

Den fradragsberettigede andel af momsen kan højst udgøre 25 % af et beregnet afgiftsgrundlag. I dette indgår alene den del, der kan henføres til forrentning og afdrag på registreringsafgiften. Det betyder, at momsfradraget vil være større ved leasing af en dieselbil med en høj registreringsafgift, end ved leasing af en elbil med lav registreringsafgift.

Den fradragsberettigede moms beregnes og oplyses af leasingselskabet. Virksomheden skal derfor ikke selv gøre noget. Har virksomheden fuldt fradrag for momsen af indkøb, kan hele momsandelen fradrages. Har virksomheden begrænset momsfradrag, gælder dette også for momsen af leasingydelserne.

Udbetalingen

Som udgangspunkt er der ikke fradrag for nogen del af momsen af udbetalingen – den ekstraordinære leasingydelse – der normalt betales ved indgåelse af en leasingaftale. Der gælder dog en undtagelse, hvis udbetalingen er meget høj. Så høj, at det beregnede fradrag af de løbende leasingydelser bliver højere end den faktiske moms af disse. Hvis dette er tilfældet, nedsættes momsfradraget af de løbende leasingydelser til det faktiske momsbeløb af disse. Til gengæld gives der fradrag for en del af momsen af udbetalingen. Det supplerende fradrag skal virksomheden selv beregne som forskellen mellem den faktiske moms og det af leasingselskabet beregnede fradrag.

Efterregninger

Der gives ikke fradrag for nogen del af momsen af eventuelle efterbetalinger til leasingselskabet ved kontraktens ophør.

Køb af leasingbilen

Det hænder, at en virksomhed anviser et koncernforbundet selskab – eller andre nærtstående – som køber af leasingbilen ved leasingaftalens udløb. I så fald har det købende selskab normalt ikke fradrag for købsmomsen efter de regler, der gælder for bilhandlere, jf. [denne nye byretsdom](#).

”Den fradragsberettigede moms beregnes og oplyses af leasingselskabet”

Skærpede dokumentationskrav til danskere med job i udlandet

Skattestyrelsen synes at have strammet sin kontrol af lønmodtagere, der søger om nedsættelse af deres danske skat på grund af arbejde i udlandet. Der stilles meget høje krav til dokumentationen af, hvor man opholder sig.

Af Iben Pedersen, ibp@bdo.dk

Tager du arbejde i udlandet, men beholder din bolig her i landet og måske også lader din ægtefælle/kæreste og eventuelle børn blive her, skal lønnen under udlandsopholdet som altovervejende hovedregel stadig medtages på din danske årsopgørelse. Også selvom du betaler skat af lønnen i arbejdslandet.

Skattepligten til Danmark betyder imidlertid ikke, at du skal betale dobbelt skat af den løn, der er optjent i udlandet. I de fleste tilfælde undgås dobbeltbeskatningen ved, at den danske skat nedsættes enten med den i udlandet betalte skat eller med den andel af den danske skat, der forholds-mæssigt kan henføres til denne løn.

Undtagelsen

Hvis dit arbejdsophold i udlandet får en varighed af mindst seks måneder, kan du blive omfattet af en særlig regel, der som udgangspunkt eliminerer hele den danske skat af løn optjent i udlandet. I nogle tilfælde medfører reglen – i alle tilfælde i første omgang – kun en halvering af den danske skat. Det vil som udgangspunkt være tilfældet, hvis du under opholdet i udlandet modtager løn fra en dansk arbejdsgiver, eller opholdet i det enkelte land er under 183 dage.

42-dages reglen

Muligheden for at slippe for dansk skat er underlagt en række betingelser. Den vigtigste er, at du under arbejdet i udlandet højst må besøge Danmark i 42 dage indenfor enhver 6 måneders periode, og at du ikke må arbejde, når du er her i landet. De 42 dage svarer i grove træk til én uge om måneden, men Skattestyrelsen er meget nøjeregnende med regnskabet med opholdende her. Det er derfor vigtigt ikke bare at gemme dokumentation for ind- og udrejse, men også at sætte sig ind i reglerne, da en misforståelse af disse kan få store økonomiske konsekvenser.

Ved opgørelsen af de 42 dage tæller dele af et døgn for en hel dag. Ankommer du derfor til Danmark på en fredag, og rejser du igen den følgende mandag, har du således brugt fire af de 42 dage. Også et ufrivilligt ophold her i landet, fx som følge af sygdom, tæller med.

Skærpet kontrol

Skattestyrelsen har over de senere år skærpet kravene til dokumentation for udlandsophold meget markant. Der stilles ikke kun krav om dokumentation for, hvornår der er sket indrejse til og udrejse fra Danmark, men også krav om fremlæggelse af arbejdsplaner, lejeaftaler, billeder og kontoudtog mv., der dokumenterer opholdene i udlandet.

Vi har således lige haft en sag med en lønmodtager, der sejler i international trafik, og som i en ferieperiode havde været på bilferie i Italien. Her stillede Skattestyrelsen krav om fremlæggelse af dokumentation for opholdet i Italien, da Styrelsen ikke mente, at afstanden mellem Danmark og Italien var større, end at nogle af dagene teoretisk kunne være tilbragt i Danmark. En dokumentation, som det heldigvis lykkedes at fremlægge.

Som et andet eksempel kan nævnes en nylig offentliggjort [afgørelse fra Landsskatteretten](#), hvor en pilot med møje og besvær fik godkendt skattenedsættelse for 2019 med undtagelse af en periode på omkring fem uger i juli/august.

Brug for hjælp?

På skat.dk findes [en side](#), hvor reglerne for skat ved arbejde i udlandet er søgt forklaret, men det er svært stof. Ønsker du rådgivning om dine muligheder for at bruge særreglen – eller hjælp til at udfylde din danske årsopgørelse under udlandsopholdet – er du velkommen til at kontakte os. Vi har skatteeksperter i alle landets regioner, som kan hjælpe.

”Ved opgørelsen af de 42 dage tæller dele af et døgn for en hel dag”

Konsekvenser ved for sen indsendelse af årsrapporten

De fleste selskaber skal indsende deres årsrapport til Erhvervsstyrelsen senest seks måneder efter regnskabsårets udløb. Ved lidt større forsinkelser pålægges ledelsen en afgift. Hjælper det ikke, kan selskabet sendes til tvangsopløsning.

Af Mia Wauder, miw@bdo.dk

Fristen for indsendelse af årsrapporten er for alle andre selskaber end børsnoterede virksomheder og statslige selskaber seks måneder efter regnskabsårets udløb. For selskaber med kalenderårsregnskab udløber fristen for indsendelse af årsrapporten for 2024 derfor mandag den 30. juni 2025. Det er modtagelsestidspunktet i Erhvervsstyrelsen, der er afgørende for, om indsendelsen er sket rettidigt.

Konsekvensen ved for sen indsendelse er treleddet. I første omgang sender Erhvervsstyrelsen blot et rykkerbrev. Hjælper det ikke, pålægges ledelsen personlige afgifter. Har det heller ingen effekt, sendes selskabet til tvangsopløsning.

Rykkerbrevet

Brevet sendes til selskabets digitale postkasse på virk.dk og rummer to frister. Den første er en ny frist for indberetning af årsrapporten og løber i otte hverdage fra rykkerbrevets datering. Overholdes denne frist, sker der ikke videre.

Den anden frist er på fire uger fra brevets datering og angiver, hvornår Erhvervsstyrelsen kan sende selskabet til tvangsopløsning, hvis årsrapporten til den tid stadig ikke er indsendt.

Afgifter

Er årsrapporten ikke indsendt efter de otte hverdage fra rykkerbrevets datering, pålægges hvert medlem af selskabets øverste ledelse en afgift. I selskaber, hvor der er valgt en bestyrelse, er det medlemmerne af denne, som pålægges afgiften. I anpartsselskaber uden en bestyrelse er det selskabets registrerede direktør(er), som pålægges afgiften.

Afgiften udgør 500 kr. for den først påbegyndte måned. Fra den anden måned stiger den til 2.000 kr. Bøden kan højst udgøre 3.000 kr. pr. ledelsesmedlem og stiger hertil fra den tredje påbegyndte måned. For et kalenderårsregnskab for 2024 bliver afgiften på 3.000 kr. derfor en realitet fra og med den 1. september 2025. Meddelelse om afgiftspålægget sendes til ledelsesmedlemmernes private digitale postkasse.

Der er tale om en personlig afgift. Hvis afgiften betales af selskabet – hvilket der i princippet intet er til hinder for – vil der under normale omstændigheder være tale om et (yderligere) skattepligtigt vederlag. Et selskab med tre bestyrelsesmedlemmer vil dermed samlet skulle udbetale op mod 20.000 kr. til disse, hvis udbetalingen efter skat skal kunne dække en afgift på 3.000 kr. til hver af dem.

Tvangsopløsning

Er selskabets årsrapport ikke indberettet til Erhvervsstyrelsen fire uger efter rykkerbrevets datering, kan styrelsen uden yderligere varsel anmode skifteretten om at tvangsopløse selskabet. Ifølge oplysninger fra Erhvervsstyrelsen sendes omkring 5.000 selskaber til tvangsopløsning hvert år. De fleste på grund af manglende indsendelse af årsrapport.

Et selskab, der er sendt til tvangsopløsning, kan normalt via virk.dk anmode Erhvervsstyrelsen om genoptagelse. Altså om aflysning af tvangsopløsningen. Denne mulighed foreligger indtil tre måneder efter, at styrelsen har bedt skifteretten om tvangsopløsning. Der er intet til hinder for, at skifteretten kan sætte gang i opløsningen inden da. Genoptagelse forudsætter en revisorerklæring om, at selskabskapitalen er til stede, og at der ikke er ydet lån mv. til selskabsdeltagere i strid med reglerne om selvfinansiering. Kravet om en revisorerklæring gælder også for selskaber, der normalt ikke bruger revisorbistand. Selskaber, hvor selskabskapitalen ikke er til stede, eller som tidligere har været sendt til tvangsopløsning (inden for de seneste fem år), kan ikke genoptages.

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 mere end 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 115.000 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.