



Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Trafikkontrol i sommerlandet giver store skatteregninger

Det er en dårlig idé at køre til Smukfest i Skanderborg i en bil på gule plader, hvis der ikke er købt dagsbeviser til lejligheden. Risikoen for trafikkontrol er nemlig stor i sommermånederne, og den slags fører altid til mange efteropkrævninger.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Lige så sikkert det er, at mange vil valfarte til Skagen i uge 29 eller til musikfestival i Tisvildeleje i samme uge, er det, at Motorstyrelsen sammen med politiet vil gennemføre trafikkontrol på vejene, der fører til disse steder. Det gør de nemlig hvert år, og ikke kun i den uge og på de steder, men over hele landet i forbindelse med sommerens mange store events.

I forlængelse af kontrollerne i sommeren 2024 udsendte Motorstyrelsen sidste efterår [en pressemeddelelse](#) om, at der ved disse blev kontrolleret 107 biler, og at næsten halvdelen af kontrollerne medførte efteropkrævning af registreringsafgift, moms og/eller skat. Kontrollerne har derfor ikke kun en præventiv effekt, men giver også penge i statskassen.

The Usual Suspects

Der er mange gengangere imellem de typer af lovovertrædelser, som konstateres i forbindelse med trafikkontrollerne. De fire hovedsyndere er næsten altid:

1. Privat kørsel i biler på gule plader. Dette er fuldt lovligt, men kun hvis der er købt dagsbeviser til bilen for de pågældende dage. Det er regler, som giver god mening, og som er meget populære. Ikke desto mindre fanges mange stadig på det forkerte ben, når de standses i sommerlandet i en varebil. Du kan læse mere om reglerne for brug af dagsbeviser i [denne artikel](#).
2. Ulovlig brug af mandskabsvogne. Det vil sige varebiler, der er indrettet til transport af både ansatte og af materiel, og som derfor er kendetegnet ved at rumme en sæderække bag forsæderne. Når anvendelsen af disse biler meget ofte fører til efteropkrævninger, skyldes det blandt andet, at de i modsætning til andre vare- og lastbiler normalt ikke må tages med hjem, altså anvendes til transport mellem bopælen og arbejdsstedet af bilens chauffør. Noget som virksomhederne desværre ikke altid er opmærksomme på, når de anskaffer den slags biler. Du kan læse mere om reglerne for mandskabsvogne i [denne artikel](#).
3. Leasingbiler på forholdsmæssig registreringsafgift. Ordningen med forholdsmæssig afgift er især en fordel, når der er tale om dyre biler, men brugen af reglerne forudsætter et stort fokus på formalia, hvilket ikke alle har. I [en afgørelse](#) offentliggjort i februar i år stadfæstede Landsskatteretten således en afgørelse fra Motorstyrelsen om, at der skulle betales fuld registreringsafgift for en Ferrari, fordi registreringsafgiftsperioden og leasingperioden ikke var sammenfaldende.
4. Udenlandske køretøjer. Herboende udlændinge skal som udgangspunkt indregistrere deres bil i Danmark, hvis de har haft bopæl her i landet i 30 dage. Det er en regel, som formentlig kun få udlændinge har hørt om, før de bliver standset i en trafikkontrol.

DEPECHEN 2025, NR. 14

2. juli 2025

Indhold

- Trafikkontrol i sommerlandet giver store skatteregninger
- Ny regel for, hvor meget du må tage med hjem fra udlandet
- Slut med moms på bestyrelseshonorarer
- Udskyd skatten ved salg af udlejningsejendomme
- Nu tvinges mange selvstændige til at få et nyt bogføringssystem

Ny regel for, hvor meget du må tage med hjem fra udlandet

Ved indrejse fra et andet EU-land anses spiritus og andre punktafgiftspligtige varer, der er købt til brug som gave, ikke længere for at være til "eget brug". De gør de derimod, hvis du medbringer dem fra et land udenfor EU.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Når det gælder varer, der fysisk bringes med hjem fra en ferie- eller forretningsrejse i udlandet, er det de såkaldte rejsegodsregler, som finder anvendelse. De er noget lempeligere end ved køb på nettet og kan i hovedtræk forklares således:

Indrejse fra EU

Der skal hverken betales moms, afgifter eller told af varer, der købes med hjem fra et andet EU-land, så længe varerne er til eget brug. Det gælder uanset arten af varerne.

Der findes ikke klare regler for, hvad der skal forstås ved "eget brug", men i forhold til visse tobaks- og drikkevarer har EU fastsat vejledende mængder pr. person. De lyder blandt andet på 120 flasker vin (90 liter), 14 rammer øl (110 liter), 14 flasker spiritus (10 liter) og 4 kartoner cigaretter (800 styk).

Tidligere var varer indkøbt til brug som gaver omfattet af begrebet "eget brug". Det er de ikke længere. [Praksisændringen](#) gælder dog kun for punktafgiftspligtige varer – altså for øl, vin, spiritus og chokolade mv. – og vil normalt kun have beskeden økonomisk betydning. Medbringes der 12 flasker dyr rødvin til brug for en gave, udgør punktafgiften således kun knap 100 kr.

Hvis det er åbenbart, at der medbringes mere end til eget forbrug, kan det blive dyrt. I en [byretsdom fra 2020](#) blev en mand dømt til at betale en bøde på 20.000 kr. for at være kørt ind i Danmark med 88 rammer dåseøl. Herudover måtte han for at beholde øllene betale den normale afgift for disse – formentlig et beløb i underkanten af 1.600 kr. – samt pant.

Indrejse fra lande uden for EU

Ved indrejse med fly, fx fra USA, England eller Dubai, eller med skib, fx fra Norge, må hver person højst medbringe varer til en værdi af 3.250 kr.

Ligesom ved indrejse fra EU-lande gælder der restriktioner i forhold til mængden af blandt andet cigaretter, vin og spiritus. Grænserne er dog markant lavere, fx må der kun medbringes én karton cigaretter pr. person. Også her er det et krav, at varerne kun er til eget brug, men i modsætning til ved indrejse fra et EU-land tæller varer, der er indkøbt til brug som gaver, for eget brug. Det er desuden en betingelse, at de medbragte varer indgår i den indskrevne bagage eller bæres af den rejsende.

Den relativt lave beløbsgrænse betyder, at der ikke skal meget til for, at denne overskrides, hvis der er tale om det, der i bred forstand kaldes luksusvarer. Hvor meget en overskridelse kan koste, afhænger af varens art, fordi toldsatserne varierer fra produkt til produkt, men faktisk er det ikke så meget tolden, men snarere den importmoms på 25 %, som også skal betales, der får regningen til at løbe op.

Som eksempel kan nævnes en få år gammel sag, hvor en kvinde blev pålagt at betale over 16.000 kr. i told og moms efter, at hun ved indrejse fra Dubai blev udtaget til kontrol i lufthavnen. Kontrollen viste, at hun i sin håndbagage medbragte tre halssmykker, to fingerringe, to sæt ørestikker og en armbinding. Langt det meste var købt i Dubai og havde en samlet værdi på over 58.000 kr. Du kan læse afgørelsen [her](#).

I en [afgørelse fra 2022](#) blev en mand pålagt at betale knap 15.000 kr. i told og moms efter, at han rejste ind i Danmark fra Schweiz medbringende et Rolex-ur til en værdi af omkring 60.000 kr. Manden blev ikke udtaget til kontrol i lufthavnen. Sagen opstod efterfølgende, da de danske myndigheder fik oplysninger fra deres schweiziske kolleger om, at manden ved udrejsen havde oplyst, at han havde købt uret under sit ophold i Schweiz.

"Der skal ikke betales hverken moms, afgifter eller told af varer, der købes med hjem fra et andet EU-land, så længe varerne er til eget brug"

Slut med moms på bestyrelseshonorarer

Advokater og andre professionelle bestyrelsesmedlemmer skal ifølge et nyt styresignal fremover fakturere deres bestyrelseshonorarer uden moms. Fonde og foreninger m.fl. vil kunne tilbagesøge moms af bestyrelseshonorarer tre år tilbage.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Selvom bestyrelsesmedlemmer i selskaber, fonde og foreninger mv. vælges som personer, har det i mange år skattemæssigt været anerkendt, at honorarer for bestyrelsesarbejde for advokater og andre – typisk virksomhedskonsulenter – med meget bestyrelsesarbejde, kan anses for indkomst ved selvstændig virksomhed med den konsekvens, at honorarerne godkendes som selskabsindkomst eller kan indgå i virksomhedsordningen for en personlig dreven virksomhed.

På grund af den skattemæssige praksis – som du kan læse mere om på [denne side](#) på skat.dk – har det i momsmæssig henseende også været accepteret, at bestyrelseshonorarer for denne gruppe professionelle bestyrelsesmedlemmer er blevet faktureret med moms. Denne praksis er imidlertid for nylig blevet ændret med et [styresignal fra Skattestyrelsen](#).

Den momsmæssige praksisændring skyldes to domme fra EU-domstolen fra henholdsvis 2019 og 2023. I begge sager nåede domstolen efter en konkret vurdering frem til, at der ikke skulle lægges moms på bestyrelseshonorarer. Ifølge styresignalet skal dette fremover også gælde for advokater og virksomhedskonsulenters fakturering af bestyrelsesarbejde, hvis advokaten eller konsulenten i forhold til sit bestyrelsesarbejde ikke handler i eget navn og heller ikke for egen regning og på eget ansvar og ikke bærer den økonomiske risiko ved bestyrelsens beslutninger.

Således som styresignalet er formuleret, åbnes der for, at der fortsat kan faktureres med moms, hvis det efter en konkret vurdering kan lægges til grund, at de oplyste kriterier ikke er opfyldt. Det er imidlertid vores vurdering, at dette som udgangspunkt altid vil være tilfældet, og at det derfor i praksis reelt er slut med at lægge moms på honorarer for bestyrelsesarbejde.

Praksisændringens momsmæssige betydning

Ændringen betyder ikke, at selskaber m.fl. fremover altid skal udbetale bestyrelseshonorarer til alle bestyrelsesmedlemmer personligt. Også fremover kan honorarer for bestyrelsesarbejde faktureres af advokat- og konsulentvirksomheder mv. Det skal blot ske uden moms. Styresignalet udspringer således af en [konkret sag](#), hvor en advokatvirksomhed – drevet i selskabsform – fik bekræftet, at det skulle fakturere advokatens bestyrelsesarbejde for en fond uden moms.

Praksisændringen har som udgangspunkt heller ikke betydning for advokat- og konsulentvirksomheders momsfradrag. Kun hvis virksomhederne afholder omkostninger, der er tæt knyttet til bestyrelseshonoraret, vil de ikke kunne fratrække købsmomsen. Dette vil efter vores vurdering næppe kunne forekomme.

Mulighed for genoptagelse

Mens praksisændringen altså ikke har nogen økonomisk betydning for de berørte advokat- og konsulentvirksomheder, så gælder det modsatte hos en del af de selskaber, fonde og foreninger, som har været vant til at modtage regninger for bestyrelsesarbejde med moms. For dem, vil den bortfaldne moms udgøre en reel økonomisk gevinst, hvis de kun har delvist eller intet momsfradrag. Dette vil nok være tilfældet for en del fonde og foreninger. Disse vil ifølge styresignalet nu kunne søge om genoptagelse og tilbagebetaling af den betalte moms af regninger for bestyrelsesarbejde, men kun tre år tilbage i tid. Advokatfirmaer, der vil hjælpe deres kunder, kan derimod på visse betingelser søge om tilbagebetaling af moms helt tilbage til 2014. Uanset hvem, der søger, vil eventuelle tilbagebetalingsbeløb ved udbetalingen blive tillagt sædvanlig rentegodtgørelse.

Skat

Det er vores vurdering, at den skattemæssige behandling af bestyrelseshonorarer ikke umiddelbart påvirkes af den nye momspraksis, og at honorar for bestyrelsesarbejde derfor fortsat kan anses for erhvervmæssig indkomst for advokater m.fl. i skattemæssig henseende.

”Praksisændringen har som udgangspunkt heller ikke betydning for advokat- og konsulentvirksomheders momsfradrag”

Udskyd skatten ved salg af udlejningsejendomme

Private, der enten personligt eller i et selskab, ejer én eller flere udlejningsejendomme, kan bruge reglerne om ophørspension ved salg af sådanne. Det medfører en udskydelse af skattebetalingen og ofte også en ikke ubetydelig skattebesparelse.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Tidligere blev udlejning af fast ejendom skattemæssigt anset for passiv virksomhed. Det gør det ikke længere. Som en del af en politisk aftale om forbedring af generationsskiftereglerne blev den såkaldte pengetankregel ændret med virkning fra 1. januar 2025. Ejendomsudlejning sidestilles nu med andre former for erhvervsmæssig virksomhed, hvis ejeren selv står for indgåelse af aftaler af væsentlig økonomisk betydning for driften af udlejningsvirksomheden. Se nærmere om sidstnævnte krav i [denne artikel](#).

For personligt ejede udlejningsejendomme betyder de nye regler ikke bare, at ejeren nu kan overdrage disse til sine børn eller andre nærtstående uden at skulle betale skat af fortjenesten, men også at ejendomsudlejeren kan bruge reglerne om ophørspension. Det sidste er interessant i de tilfælde, hvor der ikke findes børn eller andre nærtstående at overdrage til, eller hvis disse ikke ønsker at overtage ejendommene, som derfor sælges til en ekstern. Reglerne om ophørspension kan på visse betingelser også anvendes, hvis en udlejningsejendom ejes gennem fx et anpartsselskab, og salget af ejendommen sker i form af et salg af anparterne i dette.

Hvad er ophørspension?

Reglerne om ophørspension er et supplement til de almindelige regler om fradrag for indbetalinger til en pensionsordning. Reglerne kan anvendes af selvstændige – herunder altså nu også private ejendomsudlejere – som sælger deres virksomhed og indskyder hele eller dele af provenuet på enten en ratepension eller en livrente.

Den skattepligtige gevinst ved salg af virksomheden eller udlejningsejendommen udlignes således helt eller delvist ved et fradrag for indbetalingen til pensionsordningen. Herved udskydes beskattningen til det tidspunkt, hvor pensionen udbetales, hvilket sker over en årrække. At kunne udskyde en skattebetaling i måske op mod 20 år eller mere giver i sig selv en gevinst, men kan også give en egentlig skattebesparelse. Sælgeren vil uden brug af ophørspensionen ofte skulle betale op til omkring 56 % i skat af gevinsten ved salget, men ofte kun ca. 37 % i skat af efterfølgende pensionsudbetalinger, fordi disse ikke er så store, at modtageren skal betale topskat som pensionist.

”Reglerne om ophørspension er et supplement til de almindelige regler om fradrag for indbetalinger til en pensionsordning

Betingelser

Der gælder tre væsentlige betingelser i forhold til reglerne om ophørspension:

1. Ejeren skal være fyldt 55 år, inden salget af ejendommen (virksomheden) og være fuldt skattepligtig til Danmark.
2. Ejeren skal have drevet virksomhed – ikke nødvendigvis udlejningsvirksomhed – i 10 af de seneste 15 år forud for det indkomstår, hvori ophørspensionen oprettes.
3. Der kan opnås fradrag for et pensionsindskud svarende til den skattepligtige fortjeneste på udlejningsejendommen, dog højst for et beløb på 3.285.400 kr. (2025-niveau). Hvis avancen er mindre end maksimumbeløbet, kan den ubrugte del anvendes i et senere år, fx ved salg af en anden ejendom, idet hver ejendom anses for en selvstændig virksomhed.

Maksimumbeløbet betyder, at det vil være et skattebeløb på op til lige over 1,8 mio. kr., som vil kunne udskydes til senere. Hvis sælgeren ikke forventer at skulle betale topskat som pensionist, vil udskydelsen kunne indebære en skattebesparelse på over 600.000 kr.

Søg rådgivning

Reglerne for ophørspension er ganske komplicerede og skal ses i sammenhæng med reglerne for sociale ydelser. Det vil derfor som oftest være en god idé at søge rådgivning herom inden et salg.

Nu tvinges mange selvstændige til at få et nyt bogføringsystem

Fra den 1. januar 2026 skal også landets mange selvstændige anvende et registreret digitalt bogføringssystem. Det gælder uanset, at deres nuværende system virker upåklageligt. Niveauet for bøder for ikke at overholde reglerne er højt.

Af Jesper Ekstrand, jeeks@bdo.dk

Tilbage i 2022 vedtog Folketinget en ny bogføringslov. Hjørnestenen i den er, at al bogføring skal ske i et godkendt (registreret) digitalt bogføringssystem eller i et eget bogføringssystem, der i det væsentlige skal kunne det samme som de aktuelt 92 registrerede systemer. Se listen over dem [her](#).

Overgangen til de nye regler er sket etapevis, og nu kommer tiden til den sidste gruppe, som bliver omfattet af reglerne fra nytår. Denne gruppe omfatter:

- Personligt ejede virksomheder med en nettoomsætning på over 300.000 kr. om året to år i træk. Det vil i første række nok sige den overvejende del af de ca. 120.000 selvstændige, der bruger virksomhedsordningen.
- Foreninger med en erhvervsmæssig nettoomsætning på over 300.000 kr. om året to år i træk. Det vil formentlig primært være foreninger, der udlejer lokaler eller som driver en kiosk eller et cafeteria.
- Årsregnskabspligtige datterselskaber af finansielle virksomheder samt forsikringsvirksomheder mv., som tidligere har været undtaget, fordi de bruger et koncernforbundet bogføringssystem.
- Filialer af udenlandske virksomheder med en nettoomsætning på over 300.000 kr. om året to år i træk.

De foreninger og virksomheder i denne gruppe, der anvender kalenderåret som regnskabsår, har nu under seks måneder tilbage til enten at tage et nyt bogføringssystem i brug eller til at opgradere deres eget system, hvis de p.t. bruger et ikke-registreret system.

Mens det er ganske enkelt at finde ud af, hvorvidt der aktuelt bogføres i et registreret bogføringssystem, så er det straks sværere at afgøre, hvad der skal til for at få opgraderet et eget system – ofte et gammelt C5-, XAL- eller NAV-system – så det lever op til kravene for et registreret system. Dette vil i de fleste tilfælde kræve ekstern konsulentbistand at afgøre.

Virksomheder og foreninger med et eget bogføringssystem vil som oftest instinktivt tænke, at det vil være billigere at tilrette det gamle system frem for at overgå til en såkaldt SaaS-løsning, hvor der for et månedligt beløb købes adgang til en udbyders softwareløsning i skyen. Den konklusion kan godt være rigtig, men valget bør i vores optik ikke kun afhænge af de umiddelbare økonomiske konsekvenser. Fx bør der også henses til følgende forhold:

- Den største ulempe ved at fortsætte med et gammelt system ligger i vores optik i risikoen for at blive hacket. Noget som flere og flere selv mindre virksomheder bliver, men som alt for mange ikke desto stadig lukker øjnene for. Uanset hvordan man tilretter et gammelt system, vil dette ikke rumme den samme sikkerhed som et SaaS-system.
- At fortsætte med et gammelt system vil ofte give problemer den dag, hvor de nuværende regnskabs- og økonomimedarbejdere forlader virksomheden. De nye medarbejdere vil ikke have den knowhow, som brugen af det gamle system kræver, hvilket i værste fald kan lamme virksomheden, hvis der sker nedbrud i dette. Hertil kommer, at ændringer i systemet vil kræve programmering, hvilket kan blive omkostningstungt.
- At vælge en godkendt SaaS-løsning vil ikke bare en gang for alle frigøre virksomheden for pligten til at holde sit bogføringssystem opdateret, men vil næsten altid tillige give virksomheden nogle muligheder for hjælp til forretningen, som det gamle system ikke kan levere. En SaaS-løsning indebærer dermed en systemmæssig agilitet og fremtidssikring.

Brug for rådgivning?

Ønsker du hjælp til en uvildig analyse af fordele og ulemper for jeres virksomhed ved den ene eller anden løsning, er du velkommen til at kontakte os. Vi har konsulenter, som på tværs af alle landets regioner, kan assistere med dette.

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 1.800 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.