

Glem alt om lavere moms på fødevarer

DEPECHEN 2022, NR. 21
12. oktober 2022

Den økonomiske betydning for den enkelte husstand af en lavere moms på madvarer er mindre end mange tror. Det er en af flere grunde til, at vi nok aldrig får differentierede momssatser.

Af Louise Eide Hartung, lys@bdo.dk

De stigende priser på fødevarer har endnu en gang fået diskussionen om differentierede momssatser til at blusse op. Mange tænker, at lavere moms på fødevarer vil være en stor hjælp for de inflationsramte danskere, herunder ikke mindst for børnefamilier og pensionister. Når det kommer til stykket, er den økonomiske betydning dog ikke voldsom stor. Det viser et par nye svar fra skatteministeren til Folketingets Skatteudvalg.

Konsekvenser af 0-moms på frugt og grøntsager

I [det ene svar](#) oplyser skatteministeren, at indførelse af nul-moms kun på frugt og grøntsager umiddelbart vil koste statskassen et beløb på 5 mia. kr. og dermed give borgerne en tilsvarende besparelse. Da der findes knap 2,8 mio. husstande, vil det i gennemsnit betyde en månedlig lettelse på knap 150 kr. til hver. Mindre til enlige med lav indkomst. Mest til børnefamilier med et stort forbrug af disse varer.

Konsekvenser af 15 %-moms på alle fødevarer

I [det andet svar](#) oplyser skatteministeren, at en nedsættelse af momssatsen fra 25 % til 15 % på alle fødevarer vil give en årlig besparelse på omkring 1.700 kr. til alle borgere over 18 år. Det svarer til lige over 140 kr. om måneden. Hvis borgernes samlede momsbesparelse i stedet fordeles på antallet af husstande, svarer det til en gennemsnitlig månedlig besparelse på små 240 kr. til hver.

Kommentar

I forhold til EU-retten er der intet til hinder for at indføre nul-moms på fødevarer. Alligevel er der fem grunde til, at det efter vores vurdering næppe kommer til at ske, uagtet at de fleste har sympati for tanken:

1. Besparelsen for den enkelte familie er, som det fremgår ovenfor, relativt beskedent. Er økonomien anstrengt, er alle bidrag selvsagt velkomne, men sammenholdt med de stigende energipriser hjælper det ikke meget, at der måske kan spares 240 kr. om måneden på madvarerne.
2. En nedsættelse af momssatsen vil komme alle til gode. Altså også dem, der ikke har væsentlige økonomiske problemer. Hvis målet er at hjælpe dem, der har det sværest, er differentieret moms derfor ikke det mest oplagte redskab.
3. En momsnedsættelse vil efterlade et stort hul i statskassen, som alt andet lige skal fyldes ud enten ved offentlige besparelser eller ved en forhøjelse af andre skatter og/eller afgifter. Den slags er det svært at finde flertal for.
4. Differentieret moms vil give administrativt bøvvl hos virksomhederne.
5. Skattestyrelsens i forvejen stærkt udfordrede IT-systemer vil i tilfælde af indførelse af differentieret moms skulle tilføjes endnu en facet. Det betyder store implementeringsomkostninger.

INDHOLD

- Glem alt om lavere moms på fødevarer
- Patagonia-finten kan også bruges i Danmark
- Lovforslag i det nye folketingsår - en usikker oversigt
- Skat ved koncernintern indstationering
- Sammenlægning af matrikler kan spare moms
- Tid til et fagligt brush up

Patagonia-finten kan også bruges i Danmark

Selvom det er i mindre målestok, så er der også ejerledere i Danmark, som forærer dele af deres virksomhed til velgørenhed, og som helt lovligt kan gøre det, uden at der skal betales skat.

Af Jacob Bach Pedersen, japed@bdo.dk

I en artikel på finans.dk kunne man for nylig læse, at 83-årige Yvon Chouinard - stifteren af amerikanske Patagonia, der forhandler avanceret beklædning og udstyr til friluftsliv - angiveligt sparer mere end fem milliarder kroner i skat ved at forære det meste af sin virksomhed til en velgørende organisation, hvis formål er at bekæmpe klimakrisen og beskytte naturen.

Af artiklen fremgår, at den velgørende organisation, Holdfast Collective, får foræret 98 % af aktierne i Patagonia, mens de sidste 2 % - de stemmeberettigede aktier - overføres til en særlig fond, Patagonia Purpose Trust, så familien bevarer kontrollen over virksomheden. Det sidste er en ikke uvæsentlig detalje. For mange ejerledere er den personlige formue nemlig ofte af mindre betydning, når først den har en vis størrelse. Deres interesse er i stedet knyttet til virksomheden, herunder at kunne bestemme over denne.

Danske regler

Også i Danmark er det muligt at forære hele eller dele af sin virksomhed til velgørenhed, helt uden at det koster skat. I den mest anvendte model kræves det blot, at virksomheden drives gennem et selskab, der ejes af et holdingselskab, og at det er holdingselskabet, som rent faktisk effektuerer donationen ved at forære aktier i datterselskabet (driftsselskabet) til en fond med et almennyttigt eller almenvælgørende formål.

Fonden må altså ikke være en familiefond, men der er intet til hinder for, at fondens primære formål er at videreføre virksomheden, ligesom det velgørende formål gerne må begrænses til at yde støtte til bestemte formål i et geografisk begrænset område, fx den region, hvor virksomheden er hjemmehørende. Det er heller ikke et krav, at fonden opnår bestemmende indflydelse i driftsselskabet. Ligesom i Patagonia-eksemplet er det altså muligt at forære det meste af virksomheden til velgørenhed, men samtidig bevare den bestemmende aktiepost selv.

Modellen kan også anvendes, selvom datterselskabet i skattemæssig forstand har karakter af en pengetank - hvilket er tilfældet, hvis datterselskabet i overvejende grad er et investeringsselskab og/eller ejer en portefølje af udlejningsejendomme - eller hvis der fra et holdingselskab bare ønskes givet en større kontant donation, fx dele af provenuet fra et virksomhedssalg, til en velgørende fond.

Hvis der er tale om overdragelse af aktier til en fond, skal donationen forhåndsgodkendes hos Skatterådet, hvilket kræver noget tid, men ellers ikke er problematisk, da rådet alene skal sikre, at gaven ikke tilgodeser ejerens (hovedaktionærens) personlige eller økonomiske interesser. Dette kan illustreres med en [nylig offentliggjort afgørelse](#).

En stor produktionsvirksomhed

Sagen handlede om en dansk virksomhed, der ifølge afgørelsen er globalt førende indenfor design, udvikling og produktion af bagagehåndteringssystemer til lufthavne, og som gennem en række holdingselskaber er ejet af en familie, heraf næsten 90 % af to børn, hvis aktier dog er uden stemmeret.

I sin afgørelse bekræftede Skatterådet, at hovedaktionærens holdingselskab uden skattemæssige konsekvenser kunne overdrage en aktiepost, der repræsenterede en ejerandel på 10 % af driftsselskabet, til en fond, hvis formål bl.a. skulle være at støtte frivilliges indsats for udsatte grupper samt støtte visse typer af forskning og uddannelse.

”Også i Danmark er det muligt at forære hele eller dele af sin virksomhed til velgørenhed, helt uden at det koster skat”

Lovforslag i det nye folketingsår - en usikker oversigt

Uanset hvordan det kommende valg falder ud, vil nogle af de varslede lovforslag blive fremsat og vedtaget, mens andre lovforslags skæbne nok kommer til at bero på, hvem der får regeringsmagten.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

I forbindelse med Folketingets åbning fremlagde regeringen sit [lovkatalog for 2022/23](#). En oversigt over de lovforslag, der som minimum forventedes fremsat i løbet af det nye folketingsår. Alene på skatteområdet blev der varslet 19 lovforslag.

Nu er der udskrevet valg, og ingen ved, hvad der kommer til at ske med regeringsmagten. Alligevel er det givet, at en lang række af de varslede forslag vil blive fremsat og vedtaget, uanset hvem der vinder valget. Fordi de enten er af teknisk art eller beror på allerede indgåede brede politiske aftaler. Andres skæbne er derimod mere uvis.

De usikre

Efter vores vurdering er usikkerheden primært knyttet til følgende tre af de i lovkataloget omtalte forslag:

- ❖ Forslaget om indførelse af lagerbeskatning af værdistigninger på visse selskabers udlejningsejendomme. Et forslag, som du kan læse mere om i [denne artikel](#).
- ❖ Forslaget om nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger - omtalt i [denne artikel](#) - samt om ændrede skatteregler for privat lønsikring, jf. [denne artikel](#).
- ❖ Et forslag om blandt andet at ændre status for personers aktier optaget til handel på en såkaldt multilateral handelsfacilitet fra unoterede til noterede. Forslaget vil angiveligt medføre, at skatteværdien af tab på aktier noteret på First North formentlig fra 2024 ikke længere kan modregnes i anden indkomst, herunder i lønindkomst, men kun modregnes i aktiegevinster. Du kan læse om de gældende regler i [denne artikel](#).

De sikre

Blandt de lovforslag, som efter vores vurdering med stor sandsynlighed vil blive fremsat og vedtaget, uanset valgets udfald, er følgende:

- ❖ Forslaget om midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt strøm til elbiler på arbejdspladsen og om justering af skattereglerne for helt eller delvist eldrevne firmabiler, jf. [denne artikel](#).
- ❖ Et forslag om forenkling af ejendomsvurderingerne for 2024 og 2025 mv. med henblik på at sikre en overgang til det, der fra 2027 skal være det endelige mål: At boligejerne forud for et givet indkomstår har modtaget den offentlige ejendomsvurdering, der skal danne grundlag for deres boligskatter i dette år.
- ❖ Et forslag om at forhøje det maksimale beskæftigelsesfradrag - hvis økonomiske betydning for borgerne vi har beskrevet i [denne artikel](#) - samt om permanentgørelse af det forhøjede fradrag (130 %) for udviklingsomkostninger (udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed).
- ❖ Det længe ventede lovforslag om de nye boligskattesatser (ejendomsværdiskat og grundskyld), der skal gælde fra 2024.
- ❖ Et forslag fra beskæftigelsesministeren om at afskaffe modregningen af pensionisters egen arbejdsindtægt i deres folkepension. En ændring, der med virkning fra 2023 skal supplere den allerede vedtagne afskaffelse af modregning som følge af en ægtefælles arbejdsindkomst.

Erfaringerne fra tidligere år viser, at de i lovkataloget varslede lovinitiativer kun er et øjebliksbillede. Nogle vil blive fremsat som forventet, nogle bliver ændret og andre bliver opgivet eller udskudt. Og der kommer helt sikkert flere til. Det bliver også tilfældet i år.

”Alligevel er det givet, at en lang række af de varslede forslag vil blive fremsat og vedtaget, uanset hvem der vinder valget”

Skat ved koncernintern indstationering

Danske virksomheder, der har filialer eller moder-/datter-/søsterselskaber i udlandet, får jævnligt besøg af medarbejdere fra de udenlandske afdelinger. Det kræver opmærksomhed omkring de skattemæssige konsekvenser.

Af Anders Kiærskou, aek@bdo.dk

Danske virksomheder med filialer i udlandet skal være forsigtige med at invitere deres udenlandske medarbejdere til møder her i landet. Efter Skattestyrelsens opfattelse bliver de filialansatte nemlig skattepligtige her til landet, straks de sætter foden på dansk grund, af den del af deres løn, som forholdsmæssigt kan henføres til de dage, hvor de opholder sig her.

Det giver i første række nogle udfordringer for de berørte medarbejdere, men kan også hurtigt få konsekvenser for den danske virksomhed. Hvis denne ikke indeholder og indbetaler dansk kildeskat af lønnen under opholdet her, kan det efterfølgende føre til et skattekrav mange år tilbage i tid. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Tilsvarende vil normalt ikke kunne komme på tale, hvis en dansk virksomhed modtager besøg af en medarbejder fra et udenlandsk moder-, datter- eller søsterselskab, hvis der er tale om et kortvarigt besøg, fordi det udenlandske selskab ikke er en del af en dansk juridisk person, som har hjemting her i landet.

Indstationering

Hvis der bliver tale om en egentlig indstationering - altså hvor den udenlandske koncernmedarbejder skal være i Danmark i en længere periode - bliver det straks mere kompliceret.

I første omgang beror de skattemæssige konsekvenser på, hvem der skal aflønne den udenlandske medarbejder under dennes ophold her. Hvis lønnen skal udbetales af det danske selskab, bliver udlændingen skattepligtig til Danmark fra dag 1 og skal have et dansk CPR-nummer, ligesom den danske virksomhed skal indeholde kildeskat på normal vis. Lønnen kan ikke udbetales som et konsulentonorar efter regning, hvis der reelt er tale om et ansættelsesforhold. Sker dette alligevel, hæfter arbejdsgiveren for den ikke-indeholdte kildeskat.

Hvis medarbejderen fortsætter med at få løn fra sin udenlandske arbejdsgiver under opholdet her i landet, vil denne som udgangspunkt kun kunne blive skattepligtig til Danmark, hvis opholdet her kommer til at vare mere end 180 dage. En indstationering for en periode på fx fem måneder vil derfor normalt ikke medføre skattepligt til Danmark. Omvendt vil en indstationering i mere end 180 dage som udgangspunkt medføre skattepligt fra dag 1, uanset at det måske ikke fra starten var meningen, at opholdet her skulle blive af en sådan varighed.

Fast driftssted

Uanset om den udenlandske medarbejder bliver i Danmark i mere eller mindre end 180 dage, skal man være opmærksom på, at den udenlandske virksomheds fortsatte aflønning af medarbejderen kan føre til, at virksomheden anses for at have fast driftssted her i landet med deraf følgende pligt til at indgive dansk selvangivelse.

Forbered indstationeringen

Ovenstående er alene en helt overordnet beskrivelse af de mulige konsekvenser ved en indstationering. Det kan således også have betydning, hvilket land den indstationerede kommer fra. Det er derfor altid en god idé at få foretaget en konkret vurdering forud for modtagelsen af besøg fra udlandet. Har du brug for rådgivning om den slags, er du velkommen til at kontakte os. Vi har skatteeksperter i alle landets regioner.

"I første omgang beror de skattemæssige konsekvenser på, hvem der skal aflønne den udenlandske medarbejder under dennes ophold her"

Sammenlægning af matrikler kan spare moms

Der skal betales moms ved salg af ubebyggede grunde, men momsen kan under visse betingelser spares, hvis en grund inden salget sammenlægges med et jordstykke, der er bebygget.

Af Sara Duch, duc@bdo.dk

Godt nok er fast ejendom som udgangspunkt fritaget for moms, men det gælder ikke ved salg af ubebyggede grunde samt ved salg af nyere bygninger. Herved forstås bygninger, der er mindre end fem år gamle. Når den slags handles, skal der betales moms af salgssummen, hvis salget foretages af en afgiftspligtig person, hvilket ikke kun omfatter momspligtige virksomheder, men også visse offentlige institutioner mv.

Ved et samlet salg af flere matrikler, hvoraf nogle er bebyggede, mens andre er ubebyggede, skal der således betales moms af den del af salgssummen, som kan henføres til de ubebyggede matrikler, men ikke af den resterende del, hvis bygningerne herpå er af ældre dato.

Hvis der inden et samlet salg af to eller flere matrikler sker sammenlægning af disse, skal der ikke betales moms af salgssummen, hvis de bygninger der herefter står på den samlede matrikel er mere end fem år gamle. Det har Skatterådet bekræftet i en for [nylig offentliggjort afgørelse](#).

Sammenlægning forud for nybyggeri

Sagen handlede om et tilfælde, hvor ejeren af to matrikler - hvoraf den ene var bebygget - stod for at skulle foretage en samlet overdragelse af disse til en køber, som havde til hensigt herpå at opføre et erhvervsbyggeri med henblik på udlejning eller salg. Køberen ville inden igangsætningen af byggeriet nedrive de på den ene matrikel eksisterende bygninger.

Skatterådet bekræftede, at der ikke skulle betales moms af overdragelsessummen, hvis der inden salget skete en matrikulær sammenlægning af de to ejendomme, idet denne beroede på, at køberen ønskede at kunne opføre en samlet bebyggelse på de to matrikler og ikke kunne opnå ibrugtagningstilladelse, hvis disse ikke blev lagt sammen.

En vigtig betingelse

Muligheden for at spare moms ved sammenlægning af matrikler gælder kun, hvis der findes en kommerciel årsag til ønsket om sammenlægning. Sker en sådan kun for at undgå moms, anses dette for misbrug af reglerne, hvilket kan føre til efteropkrævning af moms. I så fald vil udgifterne til landmålerassistance i forbindelse med sammenlægningen være spildt. Vi anbefaler derfor konsekvent, at der søges om forhåndsgodkendelse hos Skatterådet i disse tilfælde. Det gælder også i forhold til kommuner, der har planer om at lave udbud af grundarealer.

Om nedrivning af bygninger

Den ovenfor omtalte afgørelse omhandlede som nævnt et tilfælde, hvor der på den ene ejendom var bygninger, som køberen af ejendommen havde til hensigt at nedrive for at give plads for det nye byggeri.

I den forbindelse skal man være opmærksom på, at en ejendom kun anses for bebygget, hvis der på denne findes såkaldt grundfaste konstruktioner, jf. [denne tidligere artikel](#).

Vi kan hjælpe

Ønsker du en vurdering af, hvorvidt en ejendomshandel kan gennemføres uden moms, herunder assistance til indhentelse af forhåndsgodkendelse hos Skatterådet, er du velkommen til at kontakte os. Vi har momsekspertise i alle landets regioner.

”Muligheden for at spare moms ved sammenlægning af matrikler gælder kun, hvis der findes en kommerciel årsag til ønsket om sammenlægning”

Tid til et fagligt brush up

I år tilbyder vi en bred vifte af muligheder, hvis du gerne vil opdateres om de seneste 12 måneders nyheder indenfor skat, moms og bogføringsregler. Vi garanterer, at det bliver sjovt, relevant og lavpraktisk.

Af Karina Simonsen, ksi@bdo.dk

Ud over skat og moms sætter vi i år fokus på den nye bogføringslov. Målgruppen for arrangementerne er derfor økonomidirektører, regnskabschefer, bogholdere og øvrige økonomi- og regnskabsmedarbejdere i alle landets virksomheder.

Som noget nyt kan du i år vælge mellem hele fire måder at blive opdateret på:

1. Et halvdagskursus
2. Et heldagskursus
3. En webinarserie
4. En videooptagelse af webinarerne

Halvdagskurserne

De afholdes som enten formiddags- eller eftermiddagsarrangementer af 4,5 timers varighed inklusive tjek ind og pauser. Kurserne er geografisk fordelt over hele landet. Vi starter i Hjørring den 8. november 2022 og slutter i København den 29. november 2022.

Det er gratis at deltage for ansatte hos vores kunder. For andre koster det 995 kr. ekskl. moms. Der udstedes ikke kursusbevis.

Heldagskurserne

Afholdes i Aalborg den 28. november 2022, i Aarhus den 29. november 2022, i Middelfart den 6. december 2022 og i København den 8. december 2022. For ansatte hos vores kunder koster det 2.996 kr. ekskl. moms at deltage. For andre koster det 3.995 kr. ekskl. moms.

Emnerne er de samme som på halvdagskurserne, men her går underviserne meget mere i dybden, og der bliver mere tid til spørgsmål og diskussion.

Webinarer

Vores online-events om de tre emner afholdes alle torsdag den 1. december 2022, men forskudt af hinanden. Du kan derfor selv vælge, hvor mange af dem du vil deltage i.

Ansatte hos vores kunder kan tilmelde sig gratis. For andre koster det 695 kr. ekskl. moms pr. webinar. Vælger du at deltage i alle tre, koster det 1.495 kr. ekskl. moms.

Videooptagelse

Du kan også vælge at modtage en mail med et link til en videooptagelse af alle tre webinarer. Så kan du selv bestemme, hvornår du vil se den. For ikke-kunder koster optagelsen 1.295 kr. ekskl. moms.

Underviserne

Det bliver medarbejdere fra vores skatteafdeling, momsafdeling og fra vores videntcenter, der tegner og fortæller. De er alle specialister og erfarne undervisere. Med dem bliver du fagligt klædt godt på, men der bliver helt sikkert også plads til et godt grin undervejs. De formidler nemlig deres viden med humor og med et godt blik for dagligdagens udfordringer for økonomi- og regnskabsfolk.

Tilmelding

Du kan læse mere om halvdagskurserne/webinarerne [via dette link](#) og om heldagskurserne [via dette link](#). Ansatte hos vores kunder skal, for at kunne deltage gratis eller med rabat, kontakte os inden tilmelding enten via kurser@bdo.dk eller via deres lokale revisor.

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.