

Slut med håndværkerfradrag

De håndværkere, der i årets tre første måneder har udført arbejde, der giver deres kunder ret til håndværkerfradrag, bør ikke vente for længe med faktureringen. Kun regninger betalt inden udgangen af maj kan fratrækkes.

Af Anders Bentzen, anben@bdo.dk

Siden 2011 har det været muligt at få skattefradrag for forskellige former for udgifter til håndværkerbistand i sit hjem eller i sit sommerhus. Det har været en populær ordning, som mange danskere har gjort brug af. Også selvom det kun har været udgiften til arbejds løn - og ikke også til materialer - der har kunnet fratrækkes, og selvom skatteværdien af fradraget over tid er reduceret, og aktuelt ligger omkring de 25 %.

Men nu er det slut. Folketinget har vedtaget [regeringens lovforslag](#) om at lukke ordningen. I 2022 er der kun fradrag for udgifter til arbejder, der er udført i perioden 1. januar til 31. marts 2022, og det er endda en betingelse, at regningen for arbejdet betales senest den 31. maj 2022.

Det sidste bør landets mange håndværksvirksomheder være opmærksomme på. Mange af disse er ofte længe om at få sendt regninger for deres arbejde, men netop i år er det vigtigt, at arbejde, der er udført i årets første kvartal, bliver faktureret rimelig hurtigt, så kunderne kan nå at betale indenfor fristen.

Fradragsloft

Det maksimale fradrag for arbejde udført i første kvartal af 2022 er på 12.900 kr. Ægtefæller og samlevende med fælles økonomi har i lighed med tidligere år hvert sit fradrag, uanset hvem af dem, der har betalt regningen.

De arter af arbejder, der berettiger til fradrag, er de samme som i 2021. Det vil sige, at der fx er fradrag for udgifter til arbejds løn inklusive moms til isolering af ydervægge og til nye vinduer og døre, til installation af varmepumpe, til installation af tyverialarm eller til tilslutning af bredbånd, jf. [denne side på skat.dk](#), hvor arten af de arbejder, der giver ret til håndværkerfradrag er opregnet.

Stadig servicefradrag

Det er kun muligheden for fradrag for udgifter til håndværkerbistand, der afskaffes. Det er således stadig muligt at få fradrag for serviceydelser. Det vil sige for udgifter til en vinduespudser, en rengøringshjælp, en havemand eller til børnepasning.

Når det gælder havearbejde, omfatter fradragsretten fx udgifter til græsslåning, til lugning af ukrudt, til hækklipping og til beskæring af træer og buske, men ikke til træfældning og til fjernelse af væltede træer.

Der kan i 2022 højst opnås servicefradrag for 6.400 kr. - dog for 12.800 kr. for ægtefæller og for samlevende med fælles økonomi.

DEPECHEN 2022, NR. 7
30. marts 2022

INDHOLD

- Slut med håndværkerfradrag
- Har du husket dit kørselsfradrag på årsopgørelsen?
- Skattefrie overdragelser af virksomhedsandele til fonde
- Skattefrie koncerntilskud - kursforskelle udløste skattekrav
- Momsfrie salg af ejendomme med gamle bygninger

Har du husket dit kørselsfradrag på årsopgørelsen?

Sidste år var der tilsyneladende en del, som glemte at tilføje deres kørselsfradrag på årsopgørelsen, og nogle vil måske gentage fejlen i år. Det er ærgerligt. Især for dem med lav indkomst, som ellers kan få ekstrafradrag.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Kørselsfradraget er det mest benyttede af alle fradrag. År efter år har vi været vant til, at både antallet af borgere med kørselsfradrag og det samlede fradrag bare steg og steg. For indkomståret 2019 gjorde næsten 1,2 mio. borgere brug af fradraget. De fratrak tilsammen næsten 19,5 mia. kr. i kørselsfradrag. I gennemsnit ca. 17.000 kr. hver.

Men så skete der noget. Ifølge en [nyhed fra Skattestyrelsen](#) var der for indkomståret 2020 pludselig næsten 40.000 færre borgere, der indtastede kørselsfradrag, end for indkomståret 2019. Derfor faldt det samlede fradrag også.

Pudsigt nok var indkomståret 2020 netop det år, hvor Skattestyrelsen ophørte med automatisk at udregne et kørselsfradrag og sætte beløbet på årsopgørelsen for mange borgere. Det er derfor nærliggende at tro, at nedgangen i antallet af borgere med kørselsfradrag i vidt omfang skyldes uopmærksomhed omkring denne ændring, og at en stor gruppe har snydt sig selv ved ikke at indtaste deres fradrag.

Heldigvis er det stadig muligt at indhente glemte fradrag for 2020 (og p.t. faktisk også for 2018 og 2019). For mange vil det derfor være en god idé, at de i forbindelse med gennemgangen af årsopgørelsen for 2021 tillige kaster et blik på opgørelsen for 2020.

Også for 2021 skal alle med ret til kørselsfradrag selv indtaste dette. Det gælder, uanset om der er indtastet et kørselsfradrag på forskudsopgørelsen. Borgere med lav arbejdsindkomst har tilmed en særlig interesse i at huske fradraget.

Det forhøjede kørselsfradrag

En for de fleste ukendt facet ved reglerne om kørselsfradrag er, at borgere med lav arbejdsindkomst er berettiget til et forhøjet kørselsfradrag. Reglen blev indført helt tilbage i 2002 som compensation for sænkningen af skatteværdien af fradraget. Det ekstra fradrag beregnes automatisk for dem, der opfylder betingelserne, hvis de altså husker at indtaste deres normale kørselsfradrag på årsopgørelsen.

Det ekstra kørselsfradrag beregnes som udgangspunkt som 64 % af det almindelige kørselsfradrag, men ekstrafradraget kan ikke overstige et beløb på 15.400 kr. Det maksimale fradrag - som giver en faktisk skattebesparelse på ca. 4.000 kr. om året - opnås således ved et almindeligt kørselsfradrag på ca. 24.000 kr., svarende til fx 200 dages kørsel mellem Silkeborg og Aarhus eller mellem Odense og Svendborg.

For indkomståret 2021 gives ekstrafradraget til personer med en gennemsnitlig månedlig indkomst før AM-bidrag på lige under 25.000 kr. Nemlig for en årsindkomst på op til 290.800 kr. Også personer med lidt højere indkomst er dog berettiget til fradraget, men det maksimale fradrag aftrappes med 2 % for hver 1.000 kr. der tjenes mere end beløbsgrænsen. Det betyder, at fradraget helt bortfalder ved indkomst over 340.800 kr. (2021), svarende til en månedlig bruttoløn på 28.400 kr.

Dem, der får glæde af fradraget, er selvsagt først og fremmest pendlere med job i detailhandlen og andre steder med lav timeløn, men også deltidsansatte med en pæn timeløn kan opnå fradraget, fordi det er årslønnen og ikke timelønnen, der er afgørende for fradraget. Også ældre pendlere, der oppebærer pension, er berettiget til fradraget, hvis de fortsat arbejder, idet deres pension ikke indgår i beregningsgrundlaget. Det gør nemlig kun indkomst, som gælder for beregning af AM-bidrag.

”Det ekstra fradrag beregnes automatisk for dem, der opfylder betingelserne, hvis de altså husker at indtaste deres normale kørselsfradrag på årsopgørelsen”

Skattefrie overdragelser af virksomhedsandele til fonde

Skattereglerne er ganske gunstige, når det gælder muligheden for at overdrage hele eller dele af en virksomhed til en fond, især hvis denne - ud over at skulle videreføre virksomheden - også har et velgørende formål.

Af Ole B. Sørensen, obs@bdo.dk

Ifølge [netmediet Fundats](#) blev der sidste år stiftet 20 nye erhvervsdrivende fonde. Det er ikke mange, men faktisk har vi en forventning om, at tallet vil stige i løbet af de kommende år, fordi 2021 var det første år efter, at skattereglerne for overdragelse af virksomhedsandele til fonde blev ændret. Det er nu muligt at vælge mellem en model, hvor overdragelsen er 100 % skattefri for både stifteren og for fonden, og en model, hvor overdragelsen er skattefri for stifteren, men hvor fonden skal betale en såkaldt stifterskat.

Den helt skattefrie model

Denne model kan anvendes i tilfælde, hvor en erhvervsvirksomhed ejes via et holdingselskab. Fonden stiftes af holdingselskabet ved en gaveoverdragelse af aktier eller anparter i et datterselskab til denne. Modellen er speciel derved, at den ikke bare giver skattefrihed i alle led, men også er behæftet med meget få betingelser. Kun følgende krav skal være opfyldt:

1. Gaven fra holdingselskabet skal tilfalde fondens grundkapital.
2. Fonden må ikke være en familiefond.
3. Fonden skal have et velgørende formål, som der efterfølgende foretages uddelinger til, men en videreførelse af virksomheden i datterselskabet må gerne være det primære formål.
4. Overdragelsen skal forhåndsgodkendes hos Skatterådet, hvilket kræver noget tid, men ikke er problematisk, da rådet alene skal sikre, at gaven tilgodeser aktionærens ideelle interesse og altså ikke dennes personlige eller økonomiske interesser.

Kravet om, at fonden skal have et velgørende formål, behøver ikke fylde meget. I en [nylig offentliggjort afgørelse](#) blåstemplede Skatterådet således en aktieoverdragelse til en fond, hvis velgørende formål alene bestod i følgende:

- ✓ At yde økonomisk støtte til kræftramte personer og disses familier bosiddende i to specifikke kommuner.
- ✓ At yde økonomisk støtte til julearrangementer rettet mod hjemløse og ensomme personer i de samme to kommuner.
- ✓ At yde økonomisk støtte til gennemførelse af kulturelle arrangementer ligeledes i de samme kommuner.

I modsætning til den delvist skattefrie model, jf. nedenfor, kan holdingmodellen også anvendes, selvom datterselskabet i skattemæssig forstand har karakter af en pengetank, fx fordi det ejer en portefølje af udlejningsejendomme. Modellen kræver heller ikke, at fonden får bestemmende indflydelse i datterselskabet.

Den delvist skattefrie model

Denne model kan anvendes i tilfælde, hvor en fysisk person - typisk en hovedaktionær - overdrager en selskabsdrevne virksomhed til en erhvervsdrivende fond, og hvor gaven tilgår fondens grundkapital. Det er et krav, at fonden efter overdragelsen ejer flertallet af stemmerne i selskabet, men fonden behøver ikke have et velgørende formål.

En sådan overdragelse er fritaget fra normal aktieavancebeskatning hos stifteren, men ved overdragelsen beregnes en udskudt skat, som fonden skal betale i takt med, at den modtager udbytte af aktierne eller sælger af disse. Den udskudte skat beregnes som 22 % af den avance, som stifteren under normale omstændigheder skulle have betalt skat af, jf. [denne tidligere artikel](#) om reglerne.

”Modellen kræver heller ikke, at fonden får bestemmende indflydelse i datterselskabet”

Skattefrie koncerntilskud - kursforskelle udløste skattekrav

Vestre Landsret har i en ny dom fastslået, at en større dansk virksomhed ikke skal betale en skatteregning på over 43 mio. kr. Regningen var udløst af, at selskabet teknisk set havde modtaget et koncerntilskud på knap 173 mio. kr.

Af Mikael Risager, mir@bdo.dk

De danske selskabsskatteregler er indrettet sådan, at pengeoverførsler mellem koncernforbundne selskaber kan ske på neutral basis. Et moderselskab beskattes således ikke af udbytte, der modtages fra et datterselskab. Til gengæld har datterselskabet ikke fradrag for udbytteudlodningen.

Tilsvarende gælder for penge, der går den modsatte vej. Et moderselskab har ikke fradrag for et tilskud, der gives til et datterselskab, men datterselskabet er på den anden side ikke skattepligtig af det modtagne tilskud. Når det gælder tilskud, der modtages fra udlandet, er skattefriheden hos datterselskabet dog betinget af, at tilskudsgiveren ikke har fradrag for tilskuddet ved indkomstopgørelsen i sit hjemland.

Den sidstnævnte undtagelse var i fokus i en sag, der for nylig blev afgjort ved Vestre Landsret efter at have verseret i mere end ti år og som angik meget store beløb, men som faktisk var udløst af en simpel teknikalitet. Det er p.t. uvist, om dommen - som du kan [læse her](#) - vil blive anket til Højesteret af Skatteministeriet, som tabte sagen.

En international omstrukturering

I multinationale koncerner er det ikke usædvanligt, at der fra tid til anden gennemføres interne omstruktureringer, hvorved der af kommercielle årsager flyttes rundt på ejerskabet til forskellige selskaber.

Det var netop tilfældet i den konkrete sag, hvor et dansk selskab den 17. september 2008 overdrog samtlige aktier i to danske dattervirksomheder til to koncernforbundne selskaber. Salget var skattefrit, da aktierne havde været ejet i mere end tre år.

Som betaling for datterselskabsaktierne modtog selskabet dels gældsbreve udstedt i henholdsvis euro og norske kroner og dels aktier i et norsk selskab. De modtagne aktier og gældsbreve blev straks overdraget til selskabets engelske bedstemoderselskab, der som betaling herfor udstedte et anfordringsgældsbrief på 250.230.684 GBP.

Den pålydende værdi af sidstnævnte gældsbrief var opgjort ud fra valutakurserne den 4. september 2008 og ikke på basis af kurserne den 17. september 2008, hvor overdragelsespapirerne blev underskrevet. Det betød, at gældsbrevet fik et lidt højere pålydende beløb, end det ville have haft, hvis det var udregnet efter kurserne 13 dage senere, hvorfor det danske selskab teknisk set fik et tilskud fra sit engelske bedstemoderselskab på ikke mindre end 172.565.935 kr.

Vestre Landsret fastslog i sin dom, at det danske selskab ved den foretagne fremgangsmåde utvivlsomt havde modtaget et tilskud, uagtet at der i bedstemoderselskabet ikke var truffet beslutning om at yde et sådant. Landsretten fastslog dog samtidig, at tilskuddet ikke var skattepligtigt, da det ikke kunne lægges til grund, at bedstemoderselskabet havde haft fradrag for tilskuddet ved sin indkomstopgørelse i England.

Kommentar

Det fremgår ikke, hvorfor den pålydende værdi af gældsbrevet blev beregnet efter kurserne på en tidligere dato end dateringen af dokumenterne, men det er nærliggende at tro, at dette alene beroede på tilfældigheder. Sagen er derfor en påmindelse om, hvor lidt der skal til, før noget kan få en skattemæssig betydning, herunder en langvarig sag.

”Et moderselskab har ikke fradrag for et tilskud, der gives til et datterselskab, men datterselskabet er på den anden side ikke skattepligtig af det modtagne tilskud”

Momsfrie salg af ejendomme med gamle bygninger

Skattestyrelsens forsøg på at kræve moms ved salg af ejendomme med gamle bygninger er endnu engang blevet skudt ned. Det er uden betydning, om et bygningsværk er funktionsdygtigt, fastslår Landsskatteretten.

Af Chris Pedersen, cpe@bdo.dk

Selvom der i nu mere end ti år har skullet betales moms ved salg af ubebyggede grunde og ved salg af nye bygninger med eller uden grund, så udvikler praksis sig stadig. Det gælder især i forhold til spørgsmålet om, hvad der overhovedet skal forstås ved en "ubebygget grund."

Fra starten indtog Skattestyrelsen det standpunkt, at der i momsmæssig henseende også var tale om en ubebygget grund, hvis der på denne lå gamle bygninger, som køberen ikke skulle bruge eller kun bruge i meget beskedent omfang. Det vil sige bygninger, som derfor ville blive nedrevet helt eller delvist.

Tilbage i 2020 måtte styrelsen dog lempes sin praksis efter at have tabt en sag ved EU-domstolen. Der var dog kun tale om en delvis lempelse, idet styrelsen fastslog, at et salg af en ejendom fortsat ville blive anset for momspligtigt, hvis de bygninger der lå på grunden, ikke var fuldt funktionsdygtige på overdragelsestidspunktet. Sagt med andre ord, så ville et salg af en ejendom, hvorpå der stod gamle bygninger, som måske havde stået tomme i årtier, fortsat blive sidestillet med en ubebygget grund.

Dette synspunkt er der imidlertid, ifølge en ny [afgørelse fra Landsskatteretten](#), ikke belæg for i det EU-retlige bygningsbegreb.

Den bevarede parkeringskælder fik betydning

Sagen handlede om, hvorvidt der skulle betales moms ved en kommunes salg af en ejendom til et boligselskab. På ejendommen var der opført forskellige bygninger, som af kommunen var anvendt til udlejning, samt et garageanlæg bestående af en parkeringskælder med plads til 10 biler og et øvre parkeringsdæk med plads til yderligere 15 biler. Alle bygninger - men ikke den fulde parkeringskælder - blev nedrevet af kommunen inden overdragelsen, idet boligselskabet på arealet ville opføre dels et punkthus med 17 lejligheder i 5-6 etager og dels et længehus med 15 lejligheder i 4 etager.

Skatterådet havde oprindeligt fastslået, at der under disse omstændigheder var tale om en momspligtig overdragelse af fast ejendom, idet bevarelsen af en del af parkeringskælderens ikke blev anset for tilstrækkelig til, at der kunne siges at være tale om en bebygget ejendom.

Denne afgørelse blev tilsidesat af Landsskatteretten med den begrundelse, at det afgørende, for om der er tale om overdragelse af en bebygget fast ejendom eller en byggegrund, er, hvorvidt der på overdragelsestidspunktet findes grundfaste konstruktioner, idet der i så fald er tale om en bebygget ejendom. Dette var tilfældet her, idet parkeringskælderens blev bevaret og skulle indgå i køberens byggeri.

Om Skatterådets henvisning til, at overdragelsen skete med henblik på byggeri, bemærkede retten, at der hverken i momsloven eller i momssystemdirektivet kunne findes belæg for, at dette kunne tillægges betydning.

Det samme var tilfældet i forhold til det af Skatterådet anførte om, at kvalifikationen af en bygning forudsætter, at det overtagne skal være funktionsdygtigt og i øvrigt opfylde formålet, som grunden er udlagt til i lokalplanen. Derfor skulle der ikke betales moms ved overdragelsen af ejendommen til boligselskabet.

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.