

Vent med at give gavekort til medarbejderne til efter nytår

DEPECHEN NR. 25
9. december 2020

Virksomhederne får alligevel mulighed for - som kompensation for de aflyste julefrokoster - at give medarbejderne et gavekort til en restaurant, men reglerne får først virkning efter nytår og kommer kun til at gælde for 2021.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

I BDO har vi gennem et stykke tid kæmpet for en ændring af skattereglerne sådan, at det blev muligt for arbejdsgivere - som kompensation for de aflyste firmajulefrokoster - at give et gavekort til en restaurant til deres medarbejdere, uden at disse skal betale skat af godet, og uden at arbejdsgiveren skal indeholde A-skat og AM-bidrag af værdien.

Efter de gældende regler sidestilles almindelige gavekort nemlig med kontanter, som der skal betales skat af. Det gælder, uanset om gavekortet er til en restaurant eller til et stormagasin. Du kan læse mere om udfordringerne med gavekort i [denne artikel](#).

Finanslovsaftalen

Om det er vores indsats, der har båret frugt, skal være usagt, men vi kan i alle tilfælde konstatere, at reglerne nu bliver ændret. Af den for nyligt offentliggjorte [finanslovsaftale](#) fremgår således, at der i 2021 vil blive indrømmet en midlertidig skattefritagelse af gavekort til en værdi på op til 1.200 kr., som arbejdsgivere giver til deres medarbejdere. Gavekort, som kan anvendes til hoteller, restauranter og forlystelser, herunder teater- og biografforestillinger. Det bliver et krav, at gavekortene ikke kan byttes til kontanter.

Kommentar

Ændringen er i første række til glæde for de virksomheder, som gerne har villet give deres medarbejdere et almindeligt gavekort til en restaurant, men som ikke har kunnet gøre dette uden at påføre de ansatte en skatteudgift. I anden række er ændringen til fordel for de virksomheder, der giver deres medarbejdere julegaver for op mod 900 kr. - hvilket er den øvre grænse i år for skattefrie julegaver - idet disse kun i meget beskedent omfang har kunnet give deres medarbejdere en ekstragave i stedet for de aflyste julefrokoster, fordi den generelle overgrænse for skattefrie personalegoder jo ligger på 1.200 kr.

Det er vores forventning, at de nye regler får virkning for gavekort, der gives til medarbejdere i perioden fra 1. januar til 31. december 2021. Der vil således næppe være noget til hinder for, at de arbejdsgivere, som endnu ikke har besluttet sig for at kompensere deres medarbejdere for en aflyst julefrokost her i 2020, kan vente med at gøre noget til efter nytår.

Vi forventer også, at det vil være uden betydning, om der i løbet af 2021 gives et eller flere (forskellige) gavekort af den omhandlende slags - altså til hoteller, restauranter og forlystelser - så længe den samlede værdi ikke kommer over 1.200 kr. Vi regner til gengæld ikke med, at den nye regel får betydning i forhold til de gældende regler om personalegoder, herunder for bagatelgrænsen for sådanne. Det ved vi dog først med sikkerhed, når vi kender indholdet af lovforslaget, som forventes sendt i høring inden jul.

INDHOLD

- Vent med at give gavekort til medarbejderne til efter nytår
- Skat ved hjemmearbejde
- Nye regler for indsendelse af transfer pricing-dokumentation
- Tid til at forberede skattefrie virksomhedsomdannelse
- Præsentation af indefrosne feriemidler i balancen

Skat ved hjemmearbejde

Hjemmearbejde er blevet det nye sort og vil i fremtiden være en almindelig måde at arbejde på for ganske mange. Det er der ikke taget højde for i skattereglerne. Fradrag for hjemmekontor er sjældent en mulighed.

Af Tanja Stocholm, tst@bdo.dk

Ifølge Danmarks Statistik arbejdede 40 % af alle beskæftigede - svarende til over 1 mio. lønmodtagere - hjemmefra i større eller mindre omfang under 2. kvartal 2020. Det var for langt de fleste en positiv oplevelse, og fremadrettet vil mange flere end tidligere jævnligt arbejde hjemmefra. Det giver anledning til mange spørgsmål om skat.

1. Telefon og internet

Hvis du tager din arbejdstelefon med hjem, skal du betale skat af fri telefon, medmindre du ikke bruger den privat og underskriver en tro og love-erklæring herom, jf. [denne artikel](#). Værdien af fri telefon er for 2020 fastsat til 2.900 kr. Det betyder en årlig merskat på ca. 1.200 kr., hvis du ikke betaler topskat. Gør du det, stiger skatten til omkring 1.600 kr.

Hvis arbejdsgiveren i stedet for at betale for din telefon giver dig en kontant telefongodtgørelse, skal du betale skat af denne, fordi godtgørelsen anses for et løntillæg. Du vil i princippet kunne fratække en del af dine udgifter på årsopgørelsen, men fradraget gives kun for den del, der sammen med øvrige lønmodtagerudgifter overstiger et bundfradrag på i år 6.300 kr. og er derfor illusorisk for de fleste.

Betaler arbejdsgiveren for dit internet, er det et skattefrit gode, hvis blot du derved får adgang til virksomhedens netværk, hvilket er tilfældet for langt de fleste. Gør du ikke det, beskattes du af 2.900 kr. ligesom ved telefoner. Betaler arbejdsgiveren både for telefonen og for internettet, skal du kun beskattes af 1 x 2.900 kr. - ikke af det dobbelte.

2. Hæve-/sænkebord og ergonomisk kontorstol

Det har ingen skattemæssige konsekvenser for dig, hvis din arbejdsgiver betaler for et skrivebord og en kontorstol til dit hjemmekontor, så længe møblerne forbliver firmaets ejendom. Det samme gælder for den pc og printer - inklusive papir og blæk - som arbejdsgiveren stiller til rådighed for hjemmearbejdet.

Der vil normalt intet være til hinder for at anvende reglerne om bruttolønsordninger i forhold til kontormøbler mv. af sædvanlig slags. Det vil sige, lade arbejdsgiveren købe møblerne, men sådan at du finansierer købet helt eller delvist ved at gå lidt ned i løn i en periode. Det betyder groft sagt, at skatten betaler en del af din lønnedgang.

Hvis firmaet ikke betaler for møbler mv. til hjemmekontoret, men i stedet giver dig et kontant tilskud til anskaffelse af den slags, er tilskuddet skattepligtigt.

3. El og varme

Hjemmearbejde i væsentligt omfang øger de private udgifter til el og varme. Mange tænker derfor, at denne merudgift må kunne fratækkes på årsopgørelsen. Det kan den imidlertid sjældent. Fradrag for arbejdsværelse i hjemmet forudsætter fx, at værelset på grund af sin indretning ikke kan bruges til andre formål. Denne betingelse vil sjældent være opfyldt, og for dem, der rent faktisk kan opfylde betingelsen, er der stadig kun fradrag for udgifter over 6.300 kr., jf. ovenfor.

4. Befordringsfradrag

Du kan ikke få befordringsfradrag for de dage, hvor du arbejder hjemme. Bor du i en afstand af 60 km fra dit arbejde, udgør dit daglige befordringsfradrag i 2021 et beløb på 182,40 kr. Hvis du tager to hjemmearbejdsdage hver uge, skærer du dermed et beløb på 16.416 kr. af dit befordringsfradrag sammenlignet med et år uden hjemmearbejdsdage.

”Betaler arbejdsgiveren både for telefonen og for internettet, skal du kun beskattes af 1 x 2.900 kr. - ikke af det dobbelte”

Nye regler for indsendelse af transfer pricing-dokumentation

Fremover skal TP-dokumentationen indsendes automatisk senest 60 dage efter indberetningen af indkomsten. Altså ikke først efter anmodning fra skattemyndighederne. Der er betydelige sanktioner for ikke at gøre det.

Af Arne Riis, ari@bdo.dk & Christian Finco, cfi@bdo.dk

Folketinget har netop vedtaget [et lovforslag](#), der medfører markante ændringer dels i forhold til virksomhedernes pligt til at indsende dokumentation for deres interne afregningspriser og dels til myndighedernes sanktionsmuligheder, når det ikke sker.

Indsendelse af dokumentation

Når det gælder indsendelse af TP-dokumentation har det hidtil været sådan, at dette kun skulle ske, hvis myndighederne bad om at måtte se denne, og i de tilfælde, hvor dette skete, har virksomheden haft en frist på 60 dage til at efterkomme anmodningen.

Fremover skal dokumentationen indsendes automatisk, og det skal ske senest 60 dage efter indberetningen af den skattepligtige indkomst. Altså for hvert eneste indkomstår.

Den nye regel har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2021 eller senere. Selskaber med skævt regnskabsår bliver i de fleste tilfælde dermed først omfattet af den nye regel fra og med deres regnskab for 2021/22, mens selskaber med kalenderårsregnskab bliver omfattet fra og med deres regnskab for 2021. De skal dermed - som de første - indsende deres dokumentation senest den 29. august 2022.

Sanktioner

I forhold til de virksomheder, som fremover ikke automatisk indsender deres TP-dokumentation, har skattemyndighederne i den vedtagne lov fået en vifte af sanktionsmuligheder:

1. Indsendes der ikke nogen dokumentation, eller er den indsendte dokumentation ikke fyldestgørende, kan skattemyndighederne ansætte selskabets indkomst skønsmæssigt.
2. Indsendes der ikke TP-dokumentation, kan skattemyndighederne fremtvinge dette ved at pålægge virksomheden tvangsbøder på 1.000 kr. om dagen.
3. Ved for sen indsendelse af TP-dokumentation kan skattemyndighederne pålægge virksomheden at betale et skattetillæg på 200 kr. for hver dag fristen overskrides, dog højst 5.000 kr.

De nævnte sanktionsmuligheder suppleres af en allerede gældende regel, hvorefter skattestyrelsen kan give bøder på op til 250.000 kr. pr. selskab pr. år ved for sen indsendelse af TP-dokumentation. Se nærmere om bødepraksis i [denne artikel](#).

Kommentar

De nye regler skal nok ses som det ultimative værktøj for skattemyndighederne til at tvinge virksomhederne til at udarbejde deres TP-dokumentation løbende og ikke først, når myndighederne beder om at se denne. Og med de sanktionsmuligheder, som myndighederne nu er tillagt, er der god grund for virksomhederne til at gøre dette.

En korrekt TP-dokumentation omfatter dels en Master File, der beskriver de generelle aktiviteter i hele koncernen, og dels en Local File, der beskriver det konkrete selskabs transaktioner med koncernforbundne virksomheder og som godtgør, at disse sker på armslængde vilkår. Du er naturligvis velkommen til at kontakte os, hvis du ønsker rådgivning om, hvordan I mest hensigtsmæssigt udarbejder dokumentationen i jeres virksomhed, herunder hvad denne rent praktisk skal omfatte. Vi har TP-specialister, som dækker alle landets regioner.

”Den nye regel har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2021 eller senere”

Tid til at forberede skattefrie virksomhedsomdannelse

Selvstændige har mulighed for skattefrit at overføre deres personligt drevne virksomhed til et selskab, men det kræver, at en række betingelser er opfyldt, og ofte skal en række forhold bringes på plads inden nytår.

Af Jesper Larsen, jgl@bdo.dk

Langt de fleste iværksættere starter med at drive deres virksomhed i personligt regi, hvilket giver god mening. Det er nemlig langt det mest enkle, ligesom der ikke er særlige skattemæssige fordele forbundet med at drive virksomheden gennem et selskab. Tværtimod er det en fordel med en personligt drevet virksomhed, hvis denne i starten giver underskud, idet underskuddet i så fald kan modregnes i anden indkomst - herunder i en eventuel ægtefælles indkomst - hvilket ikke er muligt, hvis virksomheden drives gennem et selskab.

Uagtet, at en personligt drevet virksomhed kan være fint nok, så kan der være forhold som gør, at det - når virksomheden er i god gænge - kan være hensigtsmæssigt at overføre den til et selskab. Det gælder især, hvis man ikke ønsker at eje virksomheden alene, eller hvis man ønsker at begrænse sin økonomiske risiko.

Skattefri virksomhedsomdannelse

Skattelovgivningen har i mange år rummet et regelsæt, som kan anvendes, når en personligt ejet virksomhed ønskes omdannet til et selskab. Reglerne medfører, at omdannelsen kan ske skattefrit under forudsætning af, at en række betingelser er opfyldt, herunder at:

- Omdannelsen sker på skæringstidspunktet for indehaverens regnskabsår, hvilket typisk vil være kalenderåret. I så fald skal omdannelsen ske med virkning fra den 1. januar. Omdannelsen kan dog ske med op til seks måneders tilbagevirkende kraft. De fleste omdannelser sker derfor i juni måned.
- Omdannelsen skal omfatte alle virksomhedens aktiver og passiver. Bortset fra blandet benyttede biler og ejendomme er det således ikke muligt at holde enkelte aktiver udenfor omdannelsen.
- Vederlaget for virksomheden må alene bestå af aktier eller anpartar i selskabet, og aktiernes skattemæssige anskaffelsessum må kun under visse omstændigheder være negativ.
- Anvender ejeren virksomhedsordningen, skal en eventuel negativ indskudskonto udlignes inden omdannelsen.

Selvom de fleste omdannelser effektueres i juni måned, når regnskabet for det seneste år er færdiggjort, så er der en række forhold, der skal være på plads inden nytår, hvis omdannelsen skal kunne lade sig gøre på en hensigtsmæssig måde. Det gælder fx i forhold til fremskaffelse af finansiering til udligning af en negativ indskudskonto samt i forhold til udligning af forskelle i kapitalindeståendet i virksomheder med flere ejere. Det er derfor nu, at forberedelserne til en vellykket virksomhedsomdannelse i juni 2021 skal gøres.

Når reglerne ikke følges

Det er ikke muligt at omgøre en virksomhedsomdannelse. Derfor er det vigtigt, at tingene bliver gjort rigtigt, idet stifterne ellers ender med en skatteregning. Det viser en netop offentliggjort [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Sagen handlede om en virksomhed med seks ejere, der i foråret 2015 omdannede deres virksomhed til et anpartsselskab, men som ikke havde sørget for udligning af forskellene i deres kapitalindestående i virksomheden inden årets begyndelse. Skattemyndighederne mente derfor ikke, at omdannelsen kunne gennemføres skattefrit, hvilket blev tiltrådt af Landsskatteretten. Myndighedernes afgørelse betød, at stifterne tilsammen skulle betale en ekstra skat på omkring 250.000 kr.

”Det er ikke muligt at omgøre en skattefri virksomhedsomdannelse. Derfor er det vigtigt, at tingene bliver gjort rigtigt, idet stifterne ellers kan ende med en skatteregning”

Præsentation af indefrosne feriemidler i balancen

De indtil videre i virksomhederne indefrosne feriemidler skal forrentes fra og med den 1. september 2020, med en endnu ikke fastsat rentesats, og skal i langt de fleste tilfælde optages som langfristet gæld i regnskabet.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Oprindeligt var det besluttet, at virksomhederne inden udgangen af 2020 skulle tilkendegive, om de ønskede at beholde de indefrosne feriemidler i eget regi, eller om de foretrak at indbetale dem til den særlige feriefond. Tilbage i august blev denne regel imidlertid ændret derhen, at virksomhederne nu først skal tage stilling til spørgsmålet i løbet af sommeren 2021.

For selskaber med kalenderårsregnskab betyder ændringen, at gældsforpligtelsen nu som udgangspunkt altid skal klassificeres som langfristet gæld i balancen pr. 31. december 2020. Det skyldes, at virksomhedens endelige beslutning om, hvad der skal ske med pengene først skal tilkendegives efter balancedagen. Selvom virksomheden måske allerede har besluttet sig for at indbetale pengene, så kan denne beslutning ændres efterfølgende. Derfor er der efter regnskabsreglerne tale om langfristet gæld.

Indgår der i den pr. 31. august 2020 opgjorte indfrysingsforpligtelse beløb for medarbejdere, der forlader arbejdsmarkedet i 2021 (eller i slutningen af 2020), vil denne del af forpligtelsen dog være kortfristet gæld pr. 31. december 2020, da denne del af forpligtelsen under alle omstændigheder skal indbetales til feriefonden i 2021.

Også i selskaber med skævt regnskabsår vil forpligtelsen skulle optages som langfristet gæld, hvis selskabet på balancedagen for 2020/21-regnskabet endnu ikke har tilkendegivet noget bindende overfor fonden. Hvis balancedagen ligger efter en bindende tilkendegivelse, afhænger klassifikationen af beslutningen om indbetaling eller ej.

Påmindelse fra Lønmodtagernes Feriemidler

Alle arbejdsgivere har i deres e-Boks for nylig fået brev fra Lønmodtagernes Feriemidler med en påmindelse om at tjekke virksomhedens allerede gennemførte eller nært forestående indberetning af indefrosne feriepenge, så korrektioner i videst muligt omfang gennemføres, inden fonden efter nytår sender breve til medarbejderne om, hvor mange indefrosne penge de i princippet har til gode, om end de fleste formentlig allerede har fået udbetalt 3/5 af staten.

I forbindelse med kontrollen kan det være en god idé at holde fokus på de områder, herunder ferietillæg, bonusbeløb, pension, direktørforhold mv., som ifølge vores erfaring især kan give anledning til udfordringer, og som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Forrentning

De indefrosne feriemidler skal indekseres (forrentes) fra og med den 1. september 2020 og frem til og med udgangen af den måned, hvori midlerne indbetales til fonden. Det gælder, uanset om virksomheden har tænkt sig at beholde midlerne i eget regi eller indbetale dem til fonden ved først givne lejlighed.

Den sats, som indekseringen skal ske med, fastsættes først til foråret. Satsen stammer fra Dansk Arbejdsgiverforenings Strukturstatistik og er et udtryk for den generelle lønudvikling. De seneste år har satsen ligget i intervallet 2,0 - 2,5 % p.a. Fremover vil satsen blive fastsat én gang om året inden den 31. maj.

Indekseringen af indfrysingsforpligtelsen skal regnskabsmæssigt behandles som en finansiel post i resultatopgørelsen. For regnskaber, der afsluttes inden offentliggørelsen af satsen, må indekseringen foretages med en skønsmæssigt ansat sats.

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 godt 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 90.000 medarbejdere i 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.