

Skat, når din arbejdsgiver betaler dit abonnement hos TV2 Play

DEPECHEN 2022, NR. 18
31. august 2022

Et arbejdsgiverbetalt abonnement hos en streamingtjeneste anses normalt for et skattepligtigt personalegode, der som udgangspunkt ikke er dækket af nogen bundgrænse.

Af Tanya Schultz Honoré, tas@bdo.dk

Det er i dag helt almindeligt, at arbejdsgivere betaler for deres medarbejders mobiltelefoner, iPads og bærbare computer.

En del virksomheder betaler også for alle eller nogle af de ansattes abonnementer hos en streamingtjeneste, enten som en del af et mobilabonnement eller som et rent streamingabonnement hos fx TV2 Play.

Den slags kan nemt give skattemæssige udfordringer hos medarbejderne, fordi et arbejdsgiverbetalt abonnement hos en streamingtjeneste uanset formen hverken er dækket af reglerne om arbejdsgiverbetalt internetadgang i hjemmet - hvilket som oftest er helt skattefrit - eller af reglerne om fri telefon, der beskattes med et fast beløb på 3.000 kr. (2022). Adgangen til en streamingtjeneste anses for et særskilt gode, som der typisk skal betales skat af.

I nogle tilfælde vil der nok kunne argumenteres for, at der består et arbejdsmæssigt behov for adgangen til streamingtjenesten. På grund af det brede udvalg hos tjenesterne vil dette faktum dog næppe være tilstrækkeligt til, at godet ligefrem i overvejende grad vil kunne anses for ydet af hensyn til den ansattes arbejde og dermed omfattet af bundgrænsen på 6.600 kr. (2022) for den slags. I alle tilfælde findes der ikke offentliggjorte afgørelser fra praksis, hvor dette er accepteret.

I princippet vil godet kunne være skattefrit efter den såkaldt "lille" bagatelgrænse på 1.200 kr. (2022). Det er den grænse, hvor julegaver fra arbejdsgiveren medtages under. Medarbejdere, der både får en julegave og et arbejdsgiverbetalt abonnement hos en streamingtjeneste, vil derfor nok altid komme over bagatelgrænsen med den konsekvens, at kun julegaven forbliver skattefri.

Beskatning

Værdien af en arbejdsgiverbetalt streamingtjeneste beskattes hos medarbejderen med et beløb svarende til det, som medarbejderen selv skulle have betalt for et sådant abonnement. Dette er ikke nødvendigvis identisk med arbejdsgiverens faktiske udgift til tjenesten.

Beskatningen sker som personlig indkomst, men der skal ikke betales AM-bidrag af beløbet. Det betyder, at godet beskattes med en marginalskat på ca. 52 %.

Arbejdsgiveren er forpligtet til at indberette godet til Skattestyrelsen. Sker det, kommer beløbet automatisk med på medarbejderens årsopgørelse.

INDHOLD

- Skat, når din arbejdsgiver betaler dit abonnement hos TV2 Play
- Iværksætteropsparing for dem, der allerede har en virksomhed
- Kun få koncerner vælger international samsbeskatning
- Udsigt til momsudfordring for udbydere af kurser til private
- Brug af udenlandske håndværkere medførte stor momsregning

Iværksætteropsparing for dem, der allerede har en virksomhed

Reglerne om fradrag for indskud på en etableringskonto eller en iværksætteropsparing er ikke kun interessant for dem, der har planer om at starte egen virksomhed, men også for dem, der allerede er i gang.

Af Jesper Larsen, jgl@bdo.dk

I skattereglerne er der god hjælp at hente for dem, der sparer op til etablering af selvstændig virksomhed. Der gives nemlig skattefradrag for indskud på en etableringskonto eller en iværksætteropsparing i et pengeinstitut. Der er tale om et fremrykket fradrag. Når virksomheden er i gang, og pengene hæves til betaling af fx udstyr eller husleje, modregnes det hævde beløb i udgiften, men det ændrer ikke ved, at der er penge at tjene ved at bruge reglerne.

Muligheden for fradrag gælder ikke kun for dem, der vil starte egen virksomhed fra bunden, men også for dem, som køber en eksisterende virksomhed eller som køber sig ind i en sådan. Hvis du står for at skulle købe en andel af en ejendomsrådgiverforretning, en tandlægeklinik, en lægepraksis eller en anden af de virksomheder, som ofte har flere ejere, kan du derfor også bruge reglerne.

Reglerne kan også bruges af dem, der allerede har etableret sig. Enten med henblik på at bruge opsparingen i den allerede startede virksomhed. Eller til brug for en ny virksomhed.

Til brug for den eksisterende virksomhed

Det mest almindelige er, at der indskydes penge på en etableringskonto eller en iværksætteropsparing i årene op mod etableringen, men faktisk kan der også indskydes for det år, hvor virksomheden starter og for de efterfølgende fire år. Og som noget helt særligt kan reglerne i disse år bruges, uden at der skal sættes penge ind på kontoen. Altså fradrag uden pligt til at binde pengene på kontoen. Det er en mulighed, som mange nye selvstændige desværre overser.

Du kan læse mere om reglerne i [denne publikation](#).

Til brug for en ny virksomhed

Skattestyrelsen har hidtil haft en holdning om, at fradrag mere end fire år efter den første etablering kun kan godkendes, hvis den første virksomhed er afhændet eller lukket. Dette synspunkt er imidlertid nu skudt ned af Landsskatteretten i en [netop offentliggjort afgørelse](#).

Sagen handlede om en mand, der i 2005 havde købt en landbrugsejendom og dermed etableret selvstændig virksomhed. Han havde ikke anvendt hverken etableringskontomidler eller penge fra en iværksætteropsparing til dette køb.

For indkomståret 2018 indskød landmanden et beløb på 500.000 kr. på en iværksætteropsparing. Det skete på baggrund af en lønindkomst på ca. 1,8 mio. kr., idet manden havde lønarbejde ved siden af sit landbrug, som han fortsat drev.

Landsskatteretten fastslog, at manden var berettiget til dette fradrag, idet reglerne må forstås sådan, at der kan opnås fradrag for indskud på grundlag af lønindkomst, når det sker med henblik på etablering af en ny virksomhed, hvis tidligere indskudte beløb er hævet, eller der ikke tidligere har været foretaget en sådan opsparing.

Kun for de virkelig interesserede

For god ordens skyld tilføjes, at reglerne ikke kan bruges til skattetænkning. Det kan således ikke betale sig at indskyde penge på en af disse konti alene for at opnå skattefradrag. Der sker nemlig efterbeskatning, hvis der ikke etableres en virksomhed.

”Muligheden for fradrag gælder ikke kun for dem, der vil starte egen virksomhed fra bunden, men også for dem, som køber en eksisterende virksomhed eller som køber sig ind i en sådan”

Kun få koncerner vælger international sambeskatning

Det kan være fristende at vælge international sambeskatning, hvis en koncern har et udenlandsk datterselskab, der giver underskud, men den umiddelbare fordel kan nemt ændre sig til at være en ulempe.

Af René Møller Jensen, rmj@bdo.dk

Mens sambeskatning mellem koncernforbundne danske selskaber er obligatorisk, så er sambeskatning med udenlandske datterselskaber, filialer og/eller faste ejendomme frivilligt. Altså et tilbud som virksomhederne frit kan vælge at gøre brug af.

Isoleret set kan sambeskatning med udenlandske enheder godt være interessant, fordi det giver mulighed for, at underskud i udlandet kan modregnes i dansk indkomst og dermed nedbringe den danske skat. Alligevel er det kun få koncerner, der vælger international sambeskatning. For indkomståret 2020 var der ifølge oplysninger, som vi har indhentet hos Skattestyrelsen, kun 170 koncerner, der gjorde brug af muligheden.

Det beskedne antal - der efter vores vurdering endda nok vil falde yderligere - skyldes dels de specifikke regler, der gælder for international sambeskatning, og dels at underskud i udenlandske enheder under visse omstændigheder godt kan fratrækkes i dansk indkomst, også selvom der ikke vælges sambeskatning. Det sidste kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Vilkår for international sambeskatning

Når så relativt få danske koncerner vælger international sambeskatning, skyldes det primært følgende:

- En international sambeskatning skal omfatte alle enheder i udlandet. Der kan ikke kun vælges sambeskatning med enkelte udenlandske datterselskaber mv.
- Et valg af international sambeskatning er som udgangspunkt bindende i ti år. Meget kan ske i løbet af så lang en årrække. En umiddelbar fordel kan derfor i løbet af få år ændres til at være en ulempe.
- Fratrukne udenlandske underskud genbeskattes, hvis der senere kommer overskud i den udenlandske enhed. Fradrag for sådanne underskud giver derfor sjældent en permanent skattebesparelse i Danmark, men medfører som oftest bare en skatteudskyldelse.
- Der er et betydeligt administrativt besvær forbundet med at vælge international sambeskatning, fordi der skal udarbejdes indkomstopgørelser både efter danske og udenlandske regler for det samme selskab.

Hvornår er international sambeskatning en fordel?

På trods af de ikke ubetydelige ulemper og risici ved at vælge international sambeskatning, så findes der faktisk tilfælde, hvor det er en fordel at vælge en sådan. Som eksempler kan i denne forbindelse nævnes følgende karakteristika:

- Aktiviteterne i udlandet er koncentreret om få lande, der alle har en selskabsskattesats, der er højere end den danske.
- De udenlandske selskaber mv. er udviklingselskaber med betydelig risiko for underskud i de første år.
- De udenlandske selskaber har balancer af betydelig størrelse, så der via sambeskatning opnås adgang til store afskrivningsgrundlag og/eller mulighed for at tælle aktiverne med i renteloftsgrundlaget hos danske selskaber, der får beskåret deres fradrag for renteudgifter eller er i risiko herfor.

Vil du vide mere?

Ønsker du en vurdering af fordele og ulemper ved at vælge international sambeskatning eller en beregning af konsekvenserne ved at afbryde en sådan, er du velkommen til at kontakte os. Vi har skatterådgivere med specialviden om reglerne i alle landets regioner.

”Der er et betydeligt administrativt besvær forbundet med at vælge international sambeskatning”

Udsigt til momsudfordring for udbydere af kurser til private

Hidtil har der ikke skullet moms på deltagergebyret til kurser i fx madlavning, strikning, pileflet og fotografering, men Skattestyrelsen er på vej med et styresignal, der vil ændre den nuværende praksis.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Efter gældende praksis anses undervisningsydelser over en bred kam for fritaget for moms. Efter Skattestyrelsens opfattelse er denne praksis imidlertid på flere områder i strid med EU-retten. Allerede sidste år varslede Skatteministeriet derfor, at styrelsen ville ændre praksis. Dette har nu udmøntet sig i, at styrelsen har sendt udkast til hele fire såkaldte styresignaler om praksisændringen i høring. Virkningstidspunktet for denne kendes endnu ikke, men det bliver tidligst en gang til foråret. Allerede nu bør de berørte virksomheder dog forberede sig på den nye praksis.

Praksisændringen får betydning for en lang række udbydere af undervisning til private, herunder først og fremmest for motionscentre og for arrangører af kurser om fritidsaktiviteter.

Holdtræning i fitnesscentre

Mens de foreningsdrevne fitnesscentre helt er fritaget for at betale moms af deres kontingentindtægter, så gælder der andre regler for de privatejede centre. De er efter gældende praksis kun fritaget for at betale moms af deres indtægter ved holdtræning - fx spinning, jumping, cirkeltræning, yoga og zumba - som er blevet sidestillet med andre former for undervisning.

Denne sidestilling vil Skattestyrelsen nu ophæve, hvilket vil gøre alle typer af kontingenter til privatejede fitnesscentre momspligtige. Dette vil kunne gøre det dyrere at gå til holdtræning sådanne steder.

Kurser for private

Praksisændringen vil betyde, at der fremadrettet skal lægges moms på deltagerbetalingen ved kurser for privatpersoner. Det vil derfor fx ramme kurser i madlavning og bagning, kurser i alle former for håndarbejde (syning, strækning og hækling), kurser i blomsterbinding og pileflet, kurser i kunstmaling og fotografering, kurser i fluefiskeri, kurser i slægtsforskning samt IT-kurser.

Praksisændringen rammer også mere individuelle former for undervisning rettet mod private, herunder fx klaverundervisning og lektiehjælp.

Aftenskoler og daghøjskoler mv. bliver ikke omfattet af praksisændringen, som derfor primært får betydning for private virksomheder, der udbyder kurser rettet mod private. Kun hvis udbyderen har en omsætning på under 50.000 kr. og dermed er fritaget for momsregistrering, vil kursusgebyret kunne faktureres uden moms.

Afledte konsekvenser

Momsregistrerede virksomheder, der i dag sælger kurser til private uden moms, har i dag ingen eller kun begrænset fradrag for deres købsmoms, idet den del af købsmomsen, som kan henføres til den momsfrie aktivitet, ikke kan fradrages. Hvis praksis ændres som planlagt, vil momspligten for kursusgebyrerne medføre, at disse virksomheder vil få fradrag for deres fulde købsmoms.

Tilmeld dig vores gratis webinar

Fredag den 9. september 2022, kl. 09.00, afholder vi et halv times gratis webinar, hvor vi fortæller nærmere om den varslede praksisændring og dennes betydning. Du kan tilmelde dig [webinaret her](#).

”Praksis-ændringen får betydning for en lang række udbydere af undervisning til private, herunder først og fremmest for motionscentre og for arrangører af kurser om fritidsaktiviteter”

Brug af udenlandske håndværkere medførte stor momsregning

Danske virksomheder kan nemt ende med en momsregning, hvis de bruger en underleverandør, der fremstår som en dansk virksomhed, men som reelt er hjemmehørende i udlandet.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

Når danske virksomheder køber ydelser - det vil først og fremmest sige arbejdskraft - af udenlandske virksomheder, er forholdet omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt, hvis der fx er tale om arbejdsydelser vedrørende fast ejendom, rengøringsarbejde eller ydelser i forbindelse med levering og montering af maskiner og udstyr mv. Det gælder, uanset hvilket land den udenlandske virksomhed er hjemmehørende i.

Den omvendte betalingspligt betyder, at den danske virksomhed ved købet skal betale dansk moms af fakturabeløbet, men at den samtidig har fradrag for et tilsvarende beløb som købsmoms, hvis virksomheden har fuldt momsfradrag. Momsen går dermed i nul.

Hvis de tilsvarende ydelser købes af en anden dansk virksomhed, skal denne fakturere ydelserne med moms, og køberen har som udgangspunkt intet ansvar for underleverandørens betaling af salgsmomsen. Dette gælder imidlertid ikke, hvis underleverandøren fremstår som en dansk virksomhed, men reelt ikke er det. I så fald skal køberen betale moms efter reglerne om omvendt betalingspligt, uanset at denne har modtaget en faktura med dansk moms. Og det er køberens ansvar at sikre sig, at underleverandøren reelt er hjemmehørende i Danmark. Det viser en nylig offentliggjort [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Underleverandøren med dansk CVR-nummer

Sagen handlede om en dansk byggevirksomhed, der havde købt arbejdskraft hos en underleverandør, der havde dansk CVR-nr. og en dansk bankkonto og som fakturerede sine ydelser i danske kroner, på fakturaer med dansk tekst og med tillæg af dansk moms.

Underleverandøren var imidlertid i CVR registreret som en udenlandsk virksomhed og var ejet af en udlænding, ligesom virksomheden anvendte udenlandsk arbejdskraft, der kørte i udenlandske biler. Virksomheden havde en dansk postadresse, men ikke noget egentligt kontor eller andet forretningssted her i landet.

Skattestyrelsen havde på denne baggrund truffet afgørelse om, at underleverandørens ydelser var omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt, og at den danske byggevirksomhed skulle betale moms med et samlet beløb på 177.857 kr. af de 37 fakturaer, som den havde modtaget fra underleverandøren.

Denne afgørelse blev stadfæstet af Landsskatteretten med bemærkning om, at reglerne om omvendt betalingspligt er obligatoriske, og at den omstændighed, at leverandøren fejlagtigt havde faktureret sit arbejde med tillæg af dansk moms, ikke havde nogen betydning.

Kommentar

Afgørelsen er endnu et eksempel på de forpligtelser og økonomiske risici, som er forbundet med danske virksomheders brug af udenlandsk arbejdskraft, også selvom de køber ydelserne gennem en virksomhed, der er registreret i Danmark.

Det gælder både på moms- og skatteområdet. I en [byretsdom fra sidste år](#) blev en entreprenørvirksomhed således dømt til at betale arbejdsudlejesskat med ca. 1,3 mio. kr. for udenlandske håndværkere, der var hyret gennem andre danske virksomheder, idet pligten til at indeholde denne skat påhviler den, for hvem arbejdet i den sidste ende udføres. En regel, som mange virksomheder i byggebranchen desværre ikke kender til.

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.