

## Skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer

Muligheden for udbetaling af skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere gælder for alle former for foreninger og klubber og har stor praktisk betydning.

Af Lars Bodin Jacobsen, [lar@bdo.dk](mailto:lar@bdo.dk)

Satserne for 2023 er uændrede i forhold til 2022 og udgør derfor følgende:

Til dækning af mødeomkostninger og kontorartikler	1.500 kr.
Til dækning af udgifter til telefoni og internet	2.450 kr.
Til særlig beklædning (sportstøj mv.)	2.050 kr.
Til fortæring ved udenbys kampe, pr. dag (sportsklubber)	80 kr.

Reglerne om skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere gælder for alle former for foreninger og klubber. Altså ikke kun for idrætsforeninger og øvrige sportsklubber, men fx også for grundejerforeninger, ejerforeninger, andelsboligforeninger, bowling- og dartklubber, teater- og kunstforeninger, spejderklubber samt for lokale afdelinger af politiske partier, af Lions Club og Rotary m.fl.

Godtgørelsen på de 2.050 kr. til dækning af udgifter til særlig beklædning kan dog ikke udbetales til bestyrelsesmedlemmer og hjælpere i foreninger og klubber, hvor sådan påklædning ikke er påkrævet.

### Ingen krav om dokumentation

Landsskatteretten har i en [afgørelse fra 2011](#) fastslået, at udbetaling af godtgørelserne kan ske, uden at modtagerne fremlægger nogen form for dokumentation for størrelsen af deres faktiske udgifter.

Det er ikke et krav, at der udbetales skattefrie godtgørelser til alle bestyrelsesmedlemmer og frivillige hjælpere og med lige store beløb. Udbetales der mindre beløb, er de også skattefrie. En formand og en kasserer må således gerne modtage større skattefrie godtgørelser end menige bestyrelsesmedlemmer, hvis blot maksimumbeløbet ikke overskrides. Til gengæld er det for alle et ufravigeligt krav, at det ulønnede arbejde udføres som led i foreningens skattefrie virksomhed. Det har betydning i sportsklubber med professionelle afdelinger.

### Også skattefrie kørepenge

Ulønnede bestyrelsesmedlemmer m.fl. kan naturligvis også få udbetalt skattefrie kørepenge for kørsel i foreningens tjeneste. Den særlige 60-dages-regel gælder ikke for den slags kørsel. Det betyder, at der fx kan udbetales skattefrie kørepenge for turen til og fra klubhuset, uanset hvor mange gange turen køres. Der kan i 2023 udbetales 3,73 kr. pr. km for de første 20.000 km og 2,19 kr. pr. km for eventuel kørsel herudover.

### INDHOLD

- Skattefrie godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer
- Den nye regerings første lovkatalog
- Sådan slipper du for dansk skat ved arbejde i udlandet
- Renter af ulovlige aktionærlån
- Frivillig momsregistrering ved udlejning af fast ejendom

## Den nye regerings første lovkatalog

Lovkataloget giver en lang næse til dem, der havde håbet på at blive klogere på, hvornår og hvordan regeringen mere præcist vil udmønte de ting, der fremgår af regeringsgrundlaget.

Af Henning Boye Hansen, [hbh@bdo.dk](mailto:hbh@bdo.dk)

I forlængelse af statsministerens redegørelse til Folketinget offentliggjorde regeringen [et katalog](#) over de lovforslag, som den planlægger at fremsætte frem til vinterferien. Det viste sig at være et katalog med et beskedent indhold. Om det er udtryk for, at regeringen forsøger at købe sig tid, er svært at vurdere. Men dem, der havde håbet på hurtig afklaring af, hvad der bliver gennemført og med virkning fra hvornår, er ikke blevet klogere.

### Skatteministeriet

På skatteområdet varsles kun tre lovforslag:

- ❖ Det ene forslag har blandt andet til formål at forhøje energifgifterne ved anvendelse af fossile brændsler og omstrukturere afgiftssatserne i loven om bekæmpelsesmiddelafgift.
- ❖ Det andet forslag skal gennemføre den mellem Danmark og Frankrig for snart ét år siden indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomst.
- ❖ Det tredje forslag har til formål at udmønte en politisk aftale, der gerne skal sikre en nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige, hvilket blandt andet skal ske ved halvering af inddrivelsesrenten.

For alle tres vedkommende er der tale om genfremsættelse af lovforslag, som den tidligere regering nåede at fremsætte tilbage i oktober 2022, men som bortfaldt, da der blev udskrevet valg. Tre helt udradiske forslag, som givetvis vil blive vedtaget.

### Øvrige ministerier

Af interesse for erhvervslivet kan der fra de øvrige ministerområder nævnes følgende lovforslag fra lovkataloget:

- ❖ Erhvervsministeren vil fremsætte et lovforslag, der har til formål at etablere en ordning, hvor det bliver muligt at optage tillægslån med statsgaranti på op til 150.000 kr. til udskiftning af olie- og gasfyr med en anden opvarmingskilde i landdistriktsområder uden for fjernvarmenettet.
- ❖ Ministeren for landdistrikter vil fremsætte et lovforslag, der vil gøre det muligt for kommunerne at meddele tilladelse til udvidet vintercamping på op til 5 % af pladserne på campingpladser, der allerede har tilladelse til vintercamping.
- ❖ Boligministeren vil fremsætte et forslag af betydning for andelsboligforeninger og andre boligfællesskaber. Formålet er at ændre værdiansættelsesreglerne. Det vil dels ske ved at forlænge gyldighedsperioden for valuarvurderinger fra 18 til 42 måneder, og dels ved at give mulighed for at nettoprisindeksere den offentlige vurdering én gang årligt.

### Ikke nævnt

Mange vil sikkert mene, at det mest interessante ved lovkataloget er de lovforslag, som ikke er omtalt, fx:

- ❖ Lovforslaget, der skal udmønte regeringens plan for indførelse af en ny mellemtopskat og en ny top-topskat er ikke omtalt. Det vides derfor fortsat ikke, hvornår disse regler skal have virkning fra, og om der vil ske indfasning over en årrække.
- ❖ Lovforslaget, der skal udmønte planen om et højere beskæftigelsesfradrag er heller ikke omtalt. Hvorvidt der bliver tale om et løft af fradragsprocenten eller af maksimumfradraget - eller en kombination - er derfor fortsat uvist.
- ❖ Lovforslagene, der skal nedsætte arveafgiften for virksomhedsandele, og som skal forbedre ordningen med fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger, er heller ikke omtalt i den nye regerings første lovkatalog.

*”På skatteområdet varsles kun tre lovforslag”*

## Sådan slipper du for dansk skat ved arbejde i udlandet

Håndboldtræneren Jan Pytlick kunne ikke stå på sidelinjen, da Saudi-Arabiens landshold - som han er træner for - spillede kampe i Danmark. Det skyldtes angiveligt en skatteregel, som mange danskere har glæde af.

Af Tanja Stocholm, [tst@bdo.dk](mailto:tst@bdo.dk)

Historien om Jan Pytlick kunne først [læses på TV2.dk](#), og blev efterfølgende omtalt af flere andre medier, men ingen steder blev årsagen nærmere forklaret. Det er faktisk lidt ærgerligt, for den beror på en skatteregel, som mange danske med job i udlandet bruger.

### Hovedreglen

Tager du arbejde i udlandet, men beholder din bolig her i landet og måske også lader din kæreste og børn blive her, skal lønnen under udlandsopholdet som altovervejende hovedregel stadig medtages på din danske årsopgørelse. Også selvom du betaler skat af lønnen i arbejdslandet.

Alt for mange tror desværre, at de automatisk er fritaget for dansk skat, hvis de arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver og betaler skat i udlandet. Det er man ikke. Skattepligten til Danmark betyder imidlertid ikke, at man skal betale dobbelt skat af den udenlandske løn. I de fleste tilfælde undgås dobbeltbeskatningen ved, at den danske skat nedsættes enten med den andel, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske indkomst, eller med den i udlandet betalte skat.

### Undtagelsen

Hvis dit arbejdsophold i udlandet får en varighed af mindst seks måneder, kan du - ligesom Jan Pytlick formentlig er det - blive omfattet af en særlig regel, der som udgangspunkt eliminerer den danske skat af din udenlandske løn fuldstændig.

I nogle tilfælde medfører reglen - i alle tilfælde i første omgang - kun en halvering af den danske skat. Det vil som udgangspunkt være tilfældet, hvis du under opholdet i udlandet modtager løn fra en dansk arbejdsgiver, eller opholdet i det enkelte land er under 183 dage.

### 42-dages reglen

Muligheden for at slippe for dansk skat er underlagt en række betingelser. Den vigtigste er, at du under arbejdet i udlandet højst må besøge Danmark i 42 dage indenfor hver seks måneders periode, og at du ikke må arbejde, når du er her i landet. Det sidste krav var efter alt at dømme nok årsagen til, at Jan Pytlick ikke kunne stå på sidelinjen, da hans hold spillede her i landet.

De 42 dage svarer i grove træk til én uge om måneden, men Skattestyrelsen er meget nøjeregnende med regnskabet med opholdende hér. Det er derfor vigtigt ikke bare at gemme dokumentation for ind- og udrejse, men også at sætte sig ind i reglerne, da en misforståelse af disse kan få store økonomiske konsekvenser.

Ved opgørelsen af de 42 dage tæller dele af et døgn således for en hel dag. Ankommer du derfor til Danmark på en fredag, og rejser du igen den følgende mandag, har du således brugt fire af de 42 dage. Også et ufrivilligt ophold her i landet, fx som følge af sygdom, tæller med.

### Brug for hjælp?

På [skat.dk](http://skat.dk) findes en side, hvor [særreglen](#) er forsøgt forklaret, men næppe mange forstår rutediagrammet. Ønsker du rådgivning om dine muligheder for at bruge særreglen - eller hjælp til at udfylde din danske årsopgørelse under udlandsopholdet - er du velkommen til at kontakte os. Vi har skatteeksperter i alle landets regioner, som kan hjælpe.

*”Muligheden for at slippe for dansk skat er underlagt en række betingelser”*

## Renter af ulovlige aktionærlån

For et lån, der har eksisteret i flere år, kan renten for 2022 ikke beregnes på grundlag af saldoen ved udgangen af 2021. For lån opstået i 2022 er den tidsmæssige håndtering vigtig af skattemæssige årsager.

Af Claus Bonde Hansen, [cbh@bdo.dk](mailto:cbh@bdo.dk), og Ole B. Sørensen, [obs@bdo.dk](mailto:obs@bdo.dk)

Ulovlige aktionærlån (kapitalejerlån) skal forrentes med en rentesats, der svarer til den af Nationalbanken fastsatte officielle udlånsrente med tillæg af 2 procentpoint. For første halvår af 2023 udgør renten 11,9 %, mens den for hele 2022 udgjorde 9,55 %, hvilket er relevant for de mange kalenderårsregnskaber, der nu skal udarbejdes.

Der er tale om en ganske høj rente, da den hos aktionæren ikke er fradragsberettiget. Hos selskabet beskattes renten som et tilskud. For en hovedaktionær, der skylder sit selskab penge og som i personligt regi har negativ kapitalindkomst på ikke over 50.000 kr., svarer rentesatsen i 2022 således til en før-skat rente på lidt over 14 %.

### Renter i årsregnskabet

Renten af ulovlige aktionærlån er en simpel rente. Det betyder, at der ikke beregnes renters rente. Rentetilskrivningen sker i princippet på tidspunktet for indfrielse af lånet eller for betaling af et afdrag på denne. Er lånet opstået ad flere omgange, fx ved forskellige udlæg fra selskabets side, skal der beregnes renter for hvert enkelt lånebeløb - altså for hver debitering på mellemregningskontoen.

I årsregnskabet skal lånet med tillæg af beregnede renter for perioden præsenteres på en selvstændig linje i balancen under tilgodehavender.

For et ulovligt lån, der har eksisteret i flere år, betyder det forhold, at der ikke skal beregnes renters rente, at renten for 2022 ikke kan beregnes på grundlag af saldoen ved udgangen af 2021. Dette overses desværre nok af nogle. Er renten for et tidligere år beregnet af et forkert beløb, skal fejlen korrigeres efter de regler, der gælder for den slags, og som er nærmere beskrevet i [denne artikel](#).

### Lån opstået i 2022

Personaktionærer, der på ulovlig vis låner penge af deres selskab, er skattepligtige af lånebeløbet, hvis de har bestemmende indflydelse i selskabet. Dette gælder, uagtet at lånet i selskabsretlig forstand fortsat eksisterer og derfor skal tilbagebetales med renter, jf. ovenfor.

Og en indfrielse af lånet fører ikke til en ophævelse af beskatningen. Tværtimod kan indfrielsesbeløbet som udgangspunkt kun hæves igen mod almindelig beskatning som enten løn eller udbytte. I så fald bliver det samme beløb altså beskattet to gange. Dette er tiltrådt af Højesteret, som ved en [dom fra august 2022](#) fastslog, at dobbeltbeskatningen var en forudset og accepteret konsekvens, da Folketinget vedtog reglerne.

Problemet med dobbeltbeskatning kan løses, hvis det ulovlige lån (fordringen) enten udbetales som løn til aktionæren, eller hvis fordringen udloddes som udbytte til denne. For begge løsninger skal en række betingelser dog være opfyldt, fx skal alle aftalemæssige og selskabsretlige formaliteter overholdes til punkt og prikke.

Den tidsmæssige håndtering af ulovlige aktionærlån er ikke uden betydning. For et lån, der er opstået i 2022 og som besluttet udbetalt som enten løn eller udbytte, skal selskabet indbetale kildeskat heraf til Skattestyrelsen. Det regreskrav, som selskabet herved erhverver mod hovedaktionæren, anses ikke for et nyt aktionærlån, hvis aktionæren i et selskab med kalenderårsregnskab indbetaler beløbet til selskabet senest den 30. juni 2023. Vi anbefaler dog, at indbetaling sker inden indberetning af løn eller udbytte.

*”Renten af ulovlige aktionærlån er en simpel rente”*

## Frivillig momsregistrering ved udlejning af fast ejendom

Der skal ske momsregistrering af hver enkelt lejemål. En frivillig registrering for én ejendom, gælder således ikke for en anden. Og ved handel med en udlejningsejendom kan sælgers frivillige registrering ikke overtages af køber.

Af Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk)

Udlejning af fast ejendom, herunder fremleje af lejede lokaler, er som udgangspunkt fritaget for moms. Udlejeren har imidlertid mulighed for - helt frivilligt - at lægge moms på lejen. Det kræver blot to ting. At der ikke er tale om udlejning til boligformål, og at udlejeren lader sig frivilligt registrere for erhvervsmæssig udlejning af fast ejendom.

Både hele ejendomme, enkelte bygninger og sågar enkelte lokaler kan være omfattet af en frivillig registrering. Det er således muligt at foretage udlejning af forskellige bygninger og lokaler, hvor nogle er omfattet af momspligt og andre ikke.

### Fordele og ulemper

En frivillig momsregistrering giver den fordel, at udlejeren kan få fradrag for den fulde moms af udgifter til istandsættelse af lejemålet samt fradrag for den fulde moms af fællesomkostninger. Umiddelbart er en frivillig momsregistrering derfor altid en fordel for udlejeren.

Dette er imidlertid ikke nødvendigvis tilfældet, hvis lejereren kun har begrænset eller slet intet fradrag for momsen af sin husleje. I så fald kan udlejeren nemlig blive mødt med et krav om en nedsættelse af huslejen, hvis der skal moms på denne. Ofte vil det derfor være lejerens momsmæssige stilling, som vil være afgørende for, om en frivillig momsregistrering hos udlejeren vil være en fordel.

### Selve momsregistreringen

Den frivillige momsregistrering for udlejning af fast ejendom er nødvendig, også selvom udlejeren allerede er momsregistreret. Udlejningsaktiviteten skal altså særskilt momsregistreres, og der skal tilmed ske momsregistrering af hver enkelt ejendom/lejemål. Det sidste overses desværre af mange. Vi ser således jævnligt tilfælde, hvor der enten slet ikke er sket frivillig registrering, eller hvor kun én ud af flere ejendomme er momsregistrerede, uagtet at huslejen for alle opkræves med moms.

Ved køb og salg af udlejningsejendomme skal man være opmærksom på, at sælgers frivillige momsregistrering ikke kan overtages af køber. Sælger skal altså afmelde sin frivillige momsregistrering, og køber skal selv foretage en ny. Det er nemlig ejeren og ikke bygningen, der frivilligt registreres for moms.

### Hvad kan der ske?

Risiciene ved at have opkrævet moms for et lejemål, hvor dette ikke er særskilt momsregistreret, beror på omstændighederne.

Hvis det fremgår af lejekontrakten, at der lægges moms på huslejen, og denne løbende er faktureret med moms, vil Skattestyrelsen normalt uden videre acceptere, at der sker momsregistrering med tilbagevirkende kraft til lejemålets begyndelse.

Fremgår det derimod ikke af lejekontrakten, at udlejer er frivilligt registreret for moms, kan det give udfordringer. Det samme er tilfældet, hvis huslejen blot betales via en månedlig bankoverførsel, uden at der udstedes en faktura med moms for hver lejebetaling. For udlejer kan udfordringen blive, at denne nægtes fradrag for momsen af udgifterne vedrørende lejemålet uden samtidig mulighed for at få tilbagebetalt den afregnede moms. For lejereren kan udlejerens manglende momsregistrering betyde, at denne bliver nægtet fradrag for den betalte moms af huslejen.

*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 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.*