

## Har du fået brev om nyt skattekort?

DEPECHEN 2023, NR. 11  
24. maj 2023

Skattestyrelsen har i de seneste uger udsendt ny forskudsopgørelse til over 200.000 borgere. Vel at mærke uden, at de har bedt om det. Det nye skattekort træder automatisk i kraft, hvis borgeren ikke aktivt fravælger det.

Af Pernille Nissen Byg, [pnb@bdo.dk](mailto:pnb@bdo.dk)

Skattestyrelsen har en ambition om, at vores skat hele tiden skal balancere, så vi hverken får restskat eller overskydende skat, når året er gået. I alle tilfælde ikke i større omfang. Derfor udsender styrelsen af flere omgange en ny forskudsopgørelse til en række borgere uden, at de har bedt om det. Det sker, når styrelsen har indikationer på, at de pågældende har udsigt til enten en restskat eller en overskydende skat på over 5.000 kr. for det aktuelle år. For de traditionelle lavindkomstgrupper - fortrinsvis pensionister og studerende - er beløbsgrænsen kun på 1.000 kr.

I år har styrelsen udsendt omkring 214.000 nye forskudsopgørelser i løbet af uge 18, 19 og 20. I uge 23 og uge 31 udsendes yderligere en bunke. Samlet får nok mere end 300.000 borgere derfor en ny forskudsopgørelse.

### Det nye skattekort er kun et tilbud, men...

I princippet er den nye forskudsopgørelse - og dermed det nye skattekort - et tilbud, men systemet er indrettet sådan, at det kræver en aktiv handling, hvis det ikke skal træde i kraft. Det gør du i givet fald på [skat.dk](http://skat.dk) ved via TastSelv at annullere den nye forskudsopgørelse, hvilket du har 15 dage til at gøre. Gør du ikke det, vil din arbejdsgiver automatisk begynde at bruge dit nye skattekort. Læs mere om ordningen på [denne side](#).

Har du ikke nået at annullere den modtagne forskudsopgørelse, er der intet til hinder for, at du selv indtaster nye oplysninger til forskudssystemet. I så fald modtager du endnu en forskudsopgørelse, som træder i kraft den efterfølgende måned.

Skattestyrelsen foretager sig ikke noget overfor de borgere, som annullerer den nye forskudsopgørelse. De borgere, som ikke har noget imod at få en restskat på over 5.000 kr., kan derfor roligt annullere forslaget til ny forskudsopgørelse.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at den nye forskudsopgørelse ikke er nogen garanti mod hverken restskat eller overskydende skat, da den alene er baseret på de oplysninger, som Skattestyrelsen ligger inde med.

### Udsigt til overskydende skat

Hører du til dem, der gerne vil have en pæn overskydende skat hvert år, skal du være opmærksom, hvis du modtager en ny forskudsopgørelse med et større månedsfradrag og/eller en lavere trækprocent. Det betyder nemlig, at din nettoløn resten af året bliver højere, hvis du ikke annullerer opgørelsen, men til gengæld vil din overskydende skat til næste år blive tilsvarende mindre. På grund af de stigende renteudgifter vil mange bolig-ejere formentlig få en sådan ny forskudsopgørelse med højere fradrag.

### INDHOLD

- Har du fået brev om nyt skattekort?
- Færdselsbøder giver skatteregning, hvis de betales af firmaet
- Skat ved sommerhusudlejning i 2023
- Snart slut med rentefrie korrektioner af moms bagud i tid
- Pas på reglerne om ulovlig selvfinansiering ved fusioner

## Færdselsbøder giver skatteregning, hvis de betales af firmaet

Lønmodtagere, der under deres arbejde pådrager sig en færdselsbøde, skal betale skat af beløbet, hvis arbejdsgiveren betaler bøden. Vil arbejdsgiveren betale både bøden og skatteregningen, løber det hurtigt op.

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

Selvom den officielle demonstration blev aflyst, var der alligevel en del vognmænd og chauffører, der i sidste uge valgte at vise deres utilfredshed med den politiske aftale om en kilometerafgift på lastbilkørsel. Det fik angiveligt politiet til flere steder at udstede bøder på 2.500 kr. til chauffører for at standse eller genere trafikken ved vigtige trafikknudepunkter.

Hvis sådanne bøder betales af arbejdsgiveren - hvilket vi ikke ved, om er tilfældet - kan de skattemæssige konsekvenser i korthed beskrives således:

### Praksis om arbejdsgiverbetalte bøder

Praksis omkring de skattemæssige konsekvenser af arbejdsgiverbetalte bøder er ganske klar. Arbejdsgiveren har fradrag for udgiften, mens den ansatte skal betale skat af et tilsvarende beløb. I begge tilfælde fordi der i skattemæssig forstand er tale om, at firmaet betaler en privat udgift for medarbejderen. Der er derfor tale om et løntillæg.

Det betyder, at arbejdsgiveren skal medtage beløbet på medarbejderens lønseddel og indeholde AM-bidrag og A-skat af beløbet. Sker det ikke, hæfter arbejdsgiveren for den ikke indeholdte skat. Det indebærer, at skattemyndighederne kan pålægge firmaet at indbetale skattebeløbet.

Arten af bøden er uden betydning. Når en håndværker pådrager sig en parkeringsbøde, fordi han ikke kan finde en p-plads til værkstedsvognen, eller en montør får en fartbøde, fordi han kører for stærkt på vej til en kunde, medfører det stadig beskætning hos chaufføren, hvis firmaet betaler bøden.

Praksis kan illustreres med en afgørelse fra 2021, der angiveligt handlede om en Uberchauffør, der spurgte til de skattemæssige konsekvenser, hvis firmaet betalte den bøde, som han var blevet idømt for at have kørt ulovlig taxakørsel. I afgørelsen fastslog Skatterådet, at chaufføren var skattepligtig af et beløb svarende til den bøde, som Uber havde betalt for ham, idet der var tale om dækning af en privat udgift. Rådet henviste i denne forbindelse til den mangeårige praksis på området. Du kan læse mere om afgørelsen i [denne artikel](#).

### Det løber hurtigt op

Hvis arbejdsgiveren vil holde medarbejderen skadesløs både for bøden og for skatteregningen, vil firmaet skulle udbetale et løntillæg, der efter skat er tilstrækkeligt til at dække begge dele. Betaler medarbejderen topskat, vil der ved en bøde på 2.500 kr. derfor skulle udbetales et løntillæg i størrelsesordenen 5.700 kr., fordi det, efter en marginalskat på omkring 56 %, vil give medarbejderen 2.500 kr. i hånden til betaling af bøden.

### Bøder til virksomheder

Også virksomheder kan få bøder, idet ganske mange offentlige myndigheder, herunder ikke kun politiet, men også fx Skattestyrelsen, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen samt Datatilsynet, kan udskrive den slags. Endda bøder af betydelig størrelse.

Sådanne bøder er normalt aldrig fradragsberettiget. Det samme gælder de ofte meget betydelige sagsomkostninger, idet disse skal behandles på samme måde som bøden. Moms af udgifter til advokatbistand vil dog normalt kunne fradrages som indgående moms.

*”Arbejdsgiveren har fradrag for udgiften, mens den ansatte skal betale skat af et tilsvarende beløb”*

## Skat ved sommerhusudlejning i 2023

De fleste vælger bundfradragsmodellen, men er du et ordensmenneske og dygtig til Excel, skal du måske overveje regnskabsmodellen. Det gælder især, hvis du udlejer meget og selv står for udlejningen.

Af Anne Katrine Lindholt, [anlin@bdo.dk](mailto:anlin@bdo.dk)

Ifølge en [artikel på home.dk](#) blev danske sommerhuse i 2022 samlet set udlejet i hele 777.655 uger, hvilket var ny rekord og en fremgang på næsten 9 % sammenlignet med 2021. Tyske turister stod for omtrent 70 % af alle bookinger. Også i 2023 vil antallet af udlejede uger komme til at ligge højt, og endnu engang er det de tyske gæster, der er afgørende. Ifølge en [nyhed fra Danmarks Statistik](#) lå antallet af bookedede husuger fra tyskere i påsken på rekordniveau i år.

De sommerhusejere, der udlejer deres sommerhus, skal - medmindre lejeindtægterne er beskedne - betale skat af overskuddet herved. Det skattepligtige overskud kan opgøres efter to metoder. Enten efter regnskabsmetoden eller efter bundfradragsmetoden. Det er muligt at skifte fra bundfradragsmetoden til regnskabsmetoden, men ikke den modsatte vej. Uanset hvilken model, der vælges, beskattes overskuddet som kapitalindkomst. Det vil sige med en marginalskat på ca. 42 %.

### Regnskabsmetoden

Vælges denne metode, skal der betales skat af hele nettooverskuddet. Der er altså ikke noget skattefrit bundfradrag. Det kan lyde som en ulempe, men det er det ikke nødvendigvis.

Står ejeren helt eller delvist selv for udlejningen, og/eller har denne et betydeligt omfang, kan regnskabsmetoden faktisk godt være fordelagtig. Det skyldes, at der efter denne metode kan fratrækkes den andel af udgifterne til grundskyld og dagrenovation, som forholdsmæssigt kan henføres til de udlejede uger, ligesom der kan opnås nedslag i ejendomsværdiskatten for samme periode. Disse muligheder gælder ikke for dem, der bruger bundfradragsmetoden.

Regnskabsmetoden indebærer, at ejeren skal udarbejde et egentligt regnskab for udlejningen. Et regnskab, hvori samtlige lejeindtægter inklusive betaling for el, vand og varme samt for rengøring skal indgå, men hvor der også kan fratrækkes alle udgifter forbundet med udlejningen. I regnskabet kan desuden fratrækkes afskrivninger på udgifter til køb af møbler og andet inventar - bortset fra hårde hvidevarer - samt udgifter til vedligeholdelse af den slags.

### Bundfradragsmetoden

Er for dem, der ikke orker at føre regnskab, og/eller som måske kun udlejer i begrænset omfang. Metoden findes i to versioner. Den ene er for dem, der udlejer via et udlejningsbureau, som indberetter lejeindtægterne til Skattestyrelsen. Den anden er for dem, der gerne vil spare provisionen til et bureau, og som derfor selv påtager sig det ikke-ubetydelige arbejde, der kan være forbundet med udlejningen.

For dem, der udlejer via et bureau, opgøres det skattepligtige overskud i 2023 som 60 % af den del af lejeindtægterne - inklusive betaling for forbrug - der overstiger et beløb på 44.500 kr. Dem, der selv står for udlejningen, opgør det skattemæssige resultat efter samme principper, men har kun et bundfradrag på kun 12.200 kr.

Selvom forskellen mellem de to bundfradrag er på hele 32.300 kr., så udgør skatteværdien af merfradraget - altså den faktiske merskat - i de fleste tilfælde nok kun omkring 11.000 kr., hvilket skal sættes i forhold til forskellen mellem provision til et udlejningsbureau og de mulige udgifter til annoncering ved egen udlejning.

*”Disse muligheder gælder ikke for dem, der bruger bundfradragsmetoden”*

## Snart slut med rentefrie korrektioner af moms bagud i tid

Skatteministeriet har nu udstedt den bekendtgørelse, der skal sætte nye regler om opkrævning af renter ved korrektion af moms for tidligere perioder i kraft. Virksomheder, der har rettelser bagud i tid, bør straks tage action.

Af Pernille Rise, [pri@bdo.dk](mailto:pri@bdo.dk)

Det hænder jævnligt, at en momsangivelse for en tidligere periode må korrigeres på grund af fejl. Nogle gange på virksomhedens eget initiativ. I andre tilfælde som følge af en moms kontrol fra Skattestyrelsen.

Igennem mange år var det i sådanne tilfælde fast praksis hos Skattestyrelsen at opkræve renter tilbage til det oprindelige forfaldstidspunkt for momsen for den pågældende periode, men det stoppede, da det viste sig, at der ikke var hjemmel til denne renteopkrævning.

Sidste år vedtog Folketinget [en lov](#), der skabte den nødvendige hjemmel til at genindføre renteopkrævningen, men loven er på dette punkt endnu ikke trådt i kraft. Det sker dog snart, jf. [denne nylige bekendtgørelse](#) fra Skatteministeriet. Den træder nemlig i kraft den 1. juli 2023 og har virkning for krav, der opstår på denne dato eller senere.

Virksomheder, der har konstateret fejl i deres momsangivelser bagud i tid og som planlægger at foretage en efterangivelse, kan derfor spare et rentebeløb ved at foretage rettelsen inden udgangen af juni måned.

### Dyr rente

Den rente, der efter reglerne ikrafttræden skal betales ved korrektioner af tidligere momsangivelser, udgør 0,7 % pr. måned i 2023. Da renten tilskrives månedligt, svarer det til en årlig rente på 8,7 %. Hvis en efterangivelse angår et beløb på 50.000 kr., vil renten således samlet udgøre knap 4.400 kr. for hver 12 måneder bagud i tid, der skal korrigeres.

Efterangivelsesrenten er ikke fradragsberettiget i skatteregnskabet og svarer dermed til en før-skat rente på over 11 %.

### Hvor langt tilbage?

Ved såkaldt ordinære genoptagelser kan der ske korrektion af momsangivelser tre år (36 måneder) tilbage i tid. En stor virksomhed, der afregner moms på månedsbasis, vil således indtil den 25. maj 2023 kunne korrigere sine momsangivelser tilbage til og med april måned 2020, mens en kvartalsafregnende mellemstor virksomhed vil kunne korrigere sin momsangivelse for første kvartal af 2020 indtil den 1. juni 2023.

Under ekstraordinære omstændigheder kan der ske ændring af momsangivelser hele 10 år (120 måneder) tilbage i tid, men det sker normalt kun på Skattestyrelsens initiativ og forudsætter, at virksomheden efter styrelsens opfattelse som minimum har handlet groft uagtsomt. I sådanne tilfælde kan rentebeløbet selvsagt blive af betydelig størrelse, hvis der er tale om korrektion af et ikke ubetydeligt momsbeløb.

### Hvilke korrektioner?

Foruden korrektioner, som følge af ikke-registreret omsætning eller på grund af utilstrækkelig dokumentation for købsmoms, findes der en bred vifte af fejltyper, som kan medføre korrektioner.

Et klassisk eksempel er kantinemoms, som jævnligt giver anledning til korrektioner bagud i tid. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#). Også reglerne om udtagningsmoms, når der som en salg fremme foranstaltning sker bortgivelse af varer, volder ofte problemer i praksis, jf. [denne artikel](#).

*”Den træder nemlig i kraft den 1. juli 2023 og har virkning for krav, der opstår på denne dato eller senere”*

## Pas på reglerne om ulovlig selvfinansiering ved fusioner

Det kan give udfordringer i forhold til forbuddet mod selvfinansiering, hvis der fx stiftes et holdingselskab til brug for en akkvisition, og det efterfølgende ønskes at fusionere selskaberne.

Af Martin Lisberg Poulsen, [mapou@bdo.dk](mailto:mapou@bdo.dk)

Et selskab må ikke finansiere et køb af sig selv - eller af sit moderselskab - ved direkte eller indirekte at yde lån eller anden form for finansiering eller sikkerhedsstillelse for tredjemands erhvervelse af kapitalandele i selskabet eller i dets moderselskab. Det følger af selskabsloven.

Hvis et selskab - nystiftet eller allerede eksisterende - har påtaget sig en gældsforpligtelse i forbindelse med købet af et andet selskab, kan reglerne om ulovlig selvfinansiering efterfølgende få relevans, hvis der ønskes gennemført en fusion mellem de to selskaber. Det skyldes, at det købte selskabs midler i så fald efter fusionen, vil kunne bruges til afdrag på den gæld, der opstod i forbindelse med købet af dette.

### Praksis

Når Erhvervsstyrelsen vurderer, om der i sådanne tilfælde foreligger ulovlig selvfinansiering, lægges der efter vores erfaring normalt især vægt på følgende forhold:

1. At der er en væsentlig forretningsmæssig begrundelse for fusionen.
2. At fusionen ikke har været forudsat fra begyndelsen.
3. At fusionen ikke er nødvendig for tilbagebetalingen af akkvisitionsgælden.

Et ofte forekommende spørgsmål er, hvor tæt en tidsmæssig sammenhæng, der må være mellem overtagelsen og en senere fusion. Dette kan ikke siges med sikkerhed, da det ikke er tidsfaktoren, men hensigten med transaktionen, som er afgørende. Det er dog klart, at jo længere tid der går, jo nemmere vil det normalt være at argumentere for, at fusionen ikke har nogen sammenhæng med tilbagebetalingen af gælden.

For god ordens skyld bemærkes det, at udbytteudlodninger fra det købte til det købende selskab normalt ikke vil blive anset for omfattet af selvfinansieringsreglerne. Det gælder uanset, om der er tale om udlodning af ordinært eller ekstraordinært udbytte.

Hvis der foreligger ulovlig selvfinansiering, vil konsekvensen kunne blive, at Erhvervsstyrelsen vil stille krav om øjeblikkelig indfrielse af gælden, ligesom ledelsen vil kunne blive stillet til ansvar efter reglerne om ulovlige kapitalejrlån. Det siger derfor sig selv, at det er vigtigt, at problemstillingen overvejes inden, der træffes beslutning om gennemførelse af en fusion mellem et erhvervet selskab og det erhvervende selskab.

### Straksfusioner og -spaltninger registreres nu øjeblikkeligt hos Erhvervsstyrelsen

Erhvervsstyrelsen har ændret praksis sådan, at straksfusioner og -spaltninger nu ikke længere skal sagsbehandles, og derfor registreres de i umiddelbar forlængelse af anmeldelsen af omstruktureringen på [virk.dk](http://virk.dk).

Ved straksfusion/-spaltning forstås tilfælde, hvor der kun indgår anpartsselskaber, og hvor der foreligger en positiv kreditorerklæring. Det vil sige en erklæring - typisk fra en statsautoriseret revisor - der bekræfter, at kreditorerne i de enkelte selskaber er tilstrækkeligt sikrede efter fusionen/spaltningen.

Hvis der ikke udarbejdes en fusions- eller spaltningsplan, skal kreditorerklæringen være dateret og underskrevet senest samtidig med datoen for beslutningsreferatet om gennemførelse af fusionen/spaltningen. Kreditorerklæringen skal i øvrigt omfatte samtlige selskaber, der indgår i omstruktureringen, det vil sige både eksisterende og nye selskaber, og uanset om de er ophørende/indskydende eller modtagende/fortsættende.

*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 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 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.*