

Momslån: Vinduet for en lang afdragsordning er nu åbnet

Skattestyrelsen har sendt breve ud om muligheden for at få en udvidet afdragsordning, herunder for de momslån, der forfalder til betaling den 1. april 2022. En mulighed, der er fuld af forhindringer og som ikke er gratis.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Normalt er det ikke muligt at få en afdragsordning på over 12 måneder. På grund af de mange momslån, der snart forfalder til betaling, er der imidlertid ekstraordinært givet mulighed for, at skatte- og momsgæld kan afvikles over 24 måneder, men vinduet for ansøgninger er kun åbent i præcis en måned. Sidste frist for ansøgning er således den 15. april 2022. Ansøgning sker på skat.dk på [denne side](#).

Bevillingen af en afdragsordning over 24 måneder sker helt automatisk, hvis virksomheden opfylder de vilkår, der gælder for den slags. I brevene fra Skattestyrelsen er disse opregnet således:

- Afdragsordningen skal oprettes på skat.dk senest fredag den 15. april 2022. Herefter kan der kun oprettes afdragsordninger med en løbetid på 12 måneder.
- Har virksomheden forfaldne poster på sin skattekonto eller gæld, som er sendt til inddrivelse hos Gældsstyrelsen, skal disse gældsposter indfries senest tirsdag den 22. marts 2022, for at der kan oprettes en afdragsordning.
- Er virksomheden bagud med fx en momsangivelse og derfor har fået en såkaldt foreløbig fastsættelse af skat, moms eller afgifter, skal den manglende indberetning bringes på plads, inden der kan oprettes en afdragsordning.
- Har virksomheden en igangværende afdragsordning, skal denne indfries i sin helhed ligeledes senest den 22. marts 2022, hvis der skal kunne oprettes en afdragsordning for et momslån, der forfalder til betaling den 1. april 2022.
- Hvis afdragsordningen ikke overholdes til punkt og prikke, eller betalingsfrister for nye poster på skattekontoen ikke overholdes, bortfalder afdragsordningen uden varsel.
- Der skal betales renter med 0,7 % om måneden for den gæld, der er omfattet af en afdragsordning. En gæld på 1 mio. kr., der afdrages over 24 måneder, kommer dermed til at koste knap 100.000 kr. i renter med den nuværende rentesats.

Hvad Skattestyrelsen ikke oplyser

Af Skattestyrelsens breve fremgår ikke, at renten ikke er fradragsberettiget, og at rentesatsen derfor svarer til en bankrente på knap 11 % p.a. Det fremgår heller ikke, at det er muligt at oprette en afdragsordning, der ikke kun omfatter de momslån, der forfalder den 1. april 2022, men også gældsposter, der forfalder på et senere tidspunkt. Det kan være interessant for virksomheder, der fx tillige har momslån, der forfalder den 1. november 2022. Også selvom det betyder, at virksomheden kommer til at afdrage på denne inden forfaldstidspunktet. Det er nemlig ikke muligt at oprette en selvstændig betalingsordning for det andet lån, fordi styrelsen ikke accepterer mere end én betalingsordning ad gangen.

DEPECHEN 2022, NR. 6
16. marts 2022

INDHOLD

- Momslån: Vinduet for en lang afdragsordning er nu åbnet
- Højere kørselsfradrag hjælper kun lidt mod stigende benzinpriser
- FoU-omkostninger: Vær forsigtig med at søge om skattekredit
- Regnskabsmæssig aktivering af udviklingsomkostninger
- Angivelse og betaling af moms under MOSS-ordningen

Højere kørselsfradrag hjælper kun lidt mod stigende benzinpriser

Det kan ikke udelukkes, at satserne for kørselsfradrag og kørselsgodtgørelser bliver sat op som følge af de stærkt stigende brændstofpriser, men dette vil i givet fald kun blive en lille hjælp til de hårdt prøvede bilejere.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Da Skatterådet tilbage i november 2021 fastsatte satserne for 2022 for kørselsfradrag og for skattefri kørselsgodtgørelse, skete det ifølge [en udsendt pressemeddelelse](#) med udgangspunkt i en brændstofpris på 12,78 kr. pr. liter. I dag ligger prisen omkring 17 kr.

Kører din bil gennemsnitligt 20 km på literen, og har du 50 km til arbejde, vil din udgift til brændstof til turen til og fra arbejde dermed på årsbasis blive mere end 4.000 kr. højere end forudsat i skattesatserne. Dette har fået blandt andet FDM til at kræve højere kørselsfradrag, og emnet er da også på dagsordenen for Skatterådets næste møde.

Forestiller man sig, at rådet vedtager nye satser med udgangspunkt i en gennemsnitlig listepriis på 16,78 kr. i stedet for 12,78 kr., vil det betyde, at den høje sats både for befodringsfradrag og for skattefri kørselsgodtgørelse vil stige med 22 øre pr. km.

Forklaringen på den relativt beskedne stigning er, at brændstofprisen ikke er eneafgørende for kilometersatserne. I disse indgår også udgifter til dæk, værkstedsbesøg, vask, forsikring, ejeravgift og værditab. Faktisk vægter udgifterne til brændstof mindre end 20 %, hvorfor stigende priser kun på denne del ikke flytter ret meget. Du kan se regnestykket for satserne i [denne bekendtgørelse](#).

For pendlerne betyder et højere befodringsfradrag tilmed kun lidt, fordi skatteværdien - altså den reelle skattebesparelse af et højere fradrag - for de fleste kun er omkring 25 %.

Eksempel

Indtil videre lyder befodringsfradraget i 2022 på 1,98 kr. pr. kilometer for kørsel op til 120 km mellem hjem og arbejde. Dog gives der ikke fradrag for de første 24 km. For en lønmodtager, der har 50 km til arbejde og som tager turen 200 gange om året, vil en forhøjelse af kilometersatsen med 22 øre få følgende betydning:

Fradrag med forhøjet sats	$200 \times (100-24) \times 2,20$ kr.	33.440 kr.
Fradrag med den gældende sats	$200 \times (100-24) \times 1,98$ kr.	30.096 kr.
Forskel = ekstra fradrag		3.344 kr.
Skatteværdi af det ekstra fradrag, 25 %		836 kr.

Skattebesparelsen på de 836 kr. skal sammenholdes med, at pendlerens faktiske merudgift til brændstof til turen nok vil være omkring fire gange højere.

Skattefri kørselsgodtgørelse

Lønmodtagere, der bruger deres egen bil i arbejdsgiverens tjeneste, kan få udbetalt skattefri kørselsgodtgørelse til dækning af udgifterne ved den arbejdsmæssige brug af bil. For 2022 har Skatterådet foreløbig fastsat satserne til 3,51 kr. pr. km for kørsel op til 20.000 km om året og til 1,98 kr. pr. km for kørsel derudover.

For en lønmodtager, der kører 15.000 km om året for sin arbejdsgiver, vil en forhøjelse af den høje sats med 22 ører, jf. ovenfor, betyde, at den pågældende på årsbasis kan få udbetalt 3.300 kr. mere til dækning af sine biludgifter. For de fleste vil det i givet fald nok betyde, at de får dækket deres faktiske merudgift til brændstof fuldt ud. Dem, der får kørepenge af deres arbejdsgiver, har derfor større glæde af en justering af satserne end dem, der er berettiget til befodringsfradrag.

”Forklaringen på den relativt beskedne stigning er, at brændstofprisen ikke er eneafgørende for kilometersatserne”

FoU-omkostninger: Vær forsigtig med at søge om skattecredit

Virksomheder, der har fået udbetalt negativ skat på basis af afholdte udviklingsomkostninger, risikerer at skulle betale pengene tilbage, hvis de ikke kan dokumentere, at arbejdet fører til ny viden eller tekniske fremskridt.

Af Ole B. Sørensen, obs@bdo.dk

Alle er enige om, at dansk erhvervslivs internationale konkurrencekraft er tæt forbundet med vores evne til hele tiden at udvikle nye produkter og forbedre eksisterende. For at understøtte dette er der på to områder vedtaget særlige regler for den skattemæssige behandling af forsknings- og udviklingsomkostninger.

Den ene betyder, at virksomhederne i deres skateregnskab kan fratække FoU-omkostninger med et større beløb end deres faktiske udgifter. Aktuelt med 130 %. Omregnet til kroner betyder det, at virksomhederne kan få et skattefrit statstilskud på 66.000 kr. for hver million kroner, de bruger på forskning og udvikling.

Den anden regel betyder, at underskudsgivende virksomheder - typisk start ups - efter ansøgning og under visse betingelser kan få udbetalt negativ skat - en såkaldt skattecredit - med et beløb svarende til 22 % af sine FoU-omkostninger, dog højst af et beløb svarende til det skattemæssige underskud, hvis dette er mindre end udviklingsomkostningerne. Der kan ikke ske udbetaling af negativ skat på basis af ekstrafradraget på de 30 %, men denne del kan fremføres som et skattemæssigt underskud til brug i et senere indkomstår.

Ingen regler uden torne

Selvom reglerne er udtryk for positiv særbehandling af de specifikke udgifter, så har Skattestyrelsen en ganske restriktiv tilgang til disse. Skattestyrelsen er således af den opfattelse, at reglerne ikke kan anvendes i forhold til almindelige driftsomkostninger. Virksomheder, for hvem forskning og udvikling er en del af den ordinære drift, har således ifølge styrelsen ikke adgang til forhøjet fradrag. Styrelsen er ganske vist i en konkret sag blevet underkendt af Landsskatteretten, men kendelsen herfra blev indbragt for byretten i Lyngby, der gav skattemyndighederne medhold. Du kan [læse dommen her](#).

Og når det gælder spørgsmålet om, hvad der overhovedet kan defineres som forskning og udvikling, er det Skattestyrelsens opfattelse, at dette indebærer, at virksomheden skal kunne dokumentere, at udviklingsarbejdet fører til ny viden eller teknologiske fremskridt i forhold til allerede kendt teknik på udviklingsområdet. Et dokumentationskrav som det, især i forhold til softwareudvikling, kan være svært at honorere, men som Landsskatteretten har tiltrådt i en [ny afgørelse](#).

Sagen handlede om et selskab, der drev virksomhed med udvikling og salg af højttalere og powerbanks og som for indkomståret 2018 havde fået udbetalt negativ skat med et beløb på knap 600.000 kr., men som Skattestyrelsen havde rejst krav om tilbagebetaling af. Det var sket med den begrundelse, at udviklingsarbejdet alene havde ført til designmæssige ændringer af virksomhedens produkter.

Landsskatteretten stadfæstede afgørelsen med den begrundelse, at der kun er tale om udvikling, hvis produktet tilføres nye eller væsentligt forberede egenskaber.

Kommentar

Afgørelsen illustrerer, at virksomheder, som har fået udbetalt negativ skat, pludselig kan blive mødt med et tilbagebetalingskrav. For en start up kan dette i værste fald betyde, at den må lukke, da det selvsagt er sværere at finde investorer til finansiering af et skattekrav end til finansiering af et udviklingsprojekt. Virksomheder, der ønsker at bruge muligheden for en skattecredit, bør derfor på forhånd overveje, hvorvidt de kan løfte bevisbyrden overfor skattemyndighederne.

”Omregnet til kroner betyder det, at virksomhederne kan få et skattefrit statstilskud på 66.000 kr. for hver million kroner, de bruger på forskning og udvikling”

Regnskabsmæssig aktivering af udviklingsomkostninger

Aktivering af udviklingsomkostninger forudsætter, at det er muligt at påvise en sammenhæng mellem de afholdte omkostninger og en forventet fremtidig indtjening i form af forøgede indtægter eller reducerede omkostninger.

Af Line Bundgaard, lbu@bdo.dk

Mens udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed altid skal indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes, forholder det sig anderledes med udgifter til udviklingsprojekter. De enten kan eller skal aktiveres, hvis ellers en række betingelser er opfyldt.

De virksomheder, som er forpligtet til at aktivere deres udviklingsomkostninger, er virksomheder i regnskabsklasse C (stor) og D. Virksomheder i regnskabsklasse B og C (mellem) kan vælge at gøre det.

Forskellen mellem udvikling og forskning består groft sagt i, om virksomheden teknisk set bevæger sig i kendt eller ukendt terræn. I sidstnævnte tilfælde er der tale om forskning. Ved udvikling forstås således anvendelse af kendt viden til frembringelse af nye eller væsentligt forberede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Betingelser for aktivering

Virksomheden skal som dokumentation for sammenhængen mellem afholdte udgifter og forventet fremtidig indtjening udarbejde en beskrivelse for nedenstående seks punkter. Beskrivelsen kan fx være i et Word dokument og/eller en Power Point præsentation.

1. En beskrivelse af og dokumentation for, at det er teknisk muligt for virksomheden at gennemføre projektet.
2. En beskrivelse af planerne med projektet, herunder dokumentation for, at virksomheden har til hensigt at udnytte projektet.
3. En beskrivelse af og dokumentation for, at virksomheden vil kunne anvende resultatet af udviklingsarbejdet enten internt eller eksternt til at opnå økonomiske fordele.
4. En beskrivelse af virksomhedens plan for, hvordan den vil udnytte de økonomiske fordele ved det færdige projekt, fx i form af et budget, hvor budgetforudsætningerne er dokumenteret på passende vis.
5. En beskrivelse af, hvilke ressourcer en færdiggørelse af projektet kræver, herunder dokumentation for, at virksomheden har disse.
6. En beskrivelse af, hvordan kostprisen er opgjort. Aktivering forudsætter nemlig, at denne kan opgøres pålideligt. Anvender virksomheden egne timer til udviklingsprojektet, stilles der krav om, at virksomheden kan dokumentere de anvendte timer. Det er således ikke tilstrækkeligt, at virksomheden henfører fx 75 % af lønnen til en medarbejder til projektet. Den skønnede andel skal understøttes af reel tidsregistrering eller jobbeskrivelse for den pågældende.

”Beskrivelsen kan fx være i et Word dokument og/eller i en Power Point præsentation”

Indregning og måling

Udviklingsprojekter, hvor ovenstående betingelser er opfyldt, skal ved første indregning måles til kostpris. Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, der opgøres på baggrund af en skønnet brugstid. Hvis det i helt særlige tilfælde ikke er muligt at skønne en sådan, fastsættes den til ti år.

Reserve for udviklingsomkostninger

Virksomheder, der aktiverer udviklingsomkostninger, skal under egenkapitalen binde et beløb svarende til de aktiverede omkostninger eksklusive udskudt skat. Reserven, der hverken kan anvendes til udbytte eller til dækning af underskud, skal præsenteres på en særskilt linje med teksten ”Reserve for udviklingsomkostninger”. I takt med at der afskrives, skal reserven reduceres med afskrivningerne efter skat.

Angivelse og betaling af moms under MOSS-ordningen

For virksomheder med salg til private i andre EU-lande er MOSS-ordningen en fin opfindelse, men det kan koste både tid og penge, hvis angivelse om betaling af moms under ordningen ikke sker nøjagtigt efter reglerne.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Danske virksomheder, der i større omfang sælger varer til private - og eventuelt til andre ikke-momspligtige kunder - i andre EU-lande, kan typisk vælge mellem at lade sig momsregistrere i det land, hvor kunden er hjemmehørende, eller at tilmelde sig den særlige MOSS-ordning (Moms One Stop Shop) med den virkning, at moms for alle lande indbetales til Skattestyrelsen, som herefter sender pengene videre til de andre EU-lande. Langt de fleste vælger formentlig MOSS-ordningen, hvilket dog ofte kræver en vis tilvænning, da ikke alt ved denne ordning er som med dansk moms.

Momsangivelsen

Fakturering af salg af varer under MOSS-ordningen skal ske med momssatsen for det land, hvor kunden er hjemmehørende. Momsgrundlaget skal anføres på momsangivelsen, men i hvilken rubrik beror på, hvorfra varerne fysisk afsendes, og hvor kunden er hjemmehørende. Dette kan illustreres således:

Varerne afsendes fra	Leveres til kunde i	Hvilken rubrik på momsangivelsen
Danmark	Et andet EU-land	B-varer*
Et andet EU-land	Et andet EU-land	C
Et andet EU-land	Danmark	A**

*Skal ikke indberettes til EU-salg uden moms.

**Gælder de tilfælde, hvor en dansk virksomhed sælger til en dansk kunde, men hvor sælgeren opbevarer varerne på et lager i fx Tyskland, hvorfra de sendes til den danske kunde. Udover at momsgrundlaget i et sådant tilfælde skal anføres i rubrik A, skal der angives 25 % erhvervsmoms i ”moms af varekøb i udlandet”.

Betaling af momsen

Den angivne moms under MOSS-ordningen skal i modsætning til dansk moms ikke indbetales til virksomhedens almindelige skattekonto, men til en særskilt konto hos Skattestyrelsen. Indbetalingen skal ske i danske kroner og ved omregningen af den udenlandske valuta skal virksomheden anvende Euro-kursen på den sidste dag i afgiftsperioden, der altid er kvartalet. Kursen må ikke afrundes til nærmeste hele beløb.

Det er vigtigt at være opmærksom på, at der ikke på TastSelv under fanen for MOSS-ordningen sker nogen umiddelbar godskrivning af et indbetalt momsbeløb under denne. Det angivne momsbeløb vil således uanset betalingen fortsat stå som skyldigt.

Vær omhyggelig

Ved manglende eller ufuldstændig betaling af moms under MOSS-ordningen sender Skattestyrelsen via TastSelv en påmindelse om den manglende betaling ti dage efter forfaldstidspunktet, men påmindelsen sendes på vegne af skattemyndighederne i de lande, som skal have pengene, og eventuelle efterfølgende rykkere kommer direkte fra disse.

De beløb, der i første omgang er indbetalt til Skattestyrelsen, fordeles prorata mellem de lande, der er solgt til. Det betyder, at manglende betaling af selv mindre beløb i princippet kan udløse rykkergebyrer fra flere lande, da det er inddrivelsesreglerne i de enkelte lande, der finder anvendelse. Det gælder derfor om at udvise omhu ved angivelse og betaling af moms under MOSS-ordningen.

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.