

Oversete fradrag for 76 mio. kr. hos ejere af opløste ApS'er

Skattestyrelsen har sendt brev til en række borgere, der har været registreret som ejere af anparter i nu opløste selskaber. Det fik mange til tasterne. Fx blev der indberettet ikke tidligere fratrukne tab på 76 mio. kr.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Skattestyrelsen udsendte for nylig [en pressemeddelelse](#) om et kontrolprojekt, som de startede for et års tid siden. Et projekt, hvor styrelsen sendte breve til omkring 3.500 personer, der hos Erhvervsstyrelsen tidligere er registreret som såkaldte legale ejere af mindst 5 % af kapitalen eller stemmerne i et ikke-børsnoteret selskab - nok primært anpartsselskaber - der i dag er lukket, altså registreret som opløst.

Brevene blev udsendt, fordi de pågældende ejere ikke havde indberettet hverken gevinst eller tab på deres anparter i de lukkede selskaber. Brevene fik straks mange af modtagerne til tasterne. I løbet af kort tid blev der således indberettet ikke tidligere oplyste gevinster på 323 mio. kr. og - måske mere overraskende - ikke tidligere indberettede tabsfradrag på 76 mio. kr.

Eget ansvar

I modsætning til hvad der gælder ved investering i børsnoterede aktier - hvor gevinst og tab normalt automatisk kommer med på årsopgørelsen, fordi handlerne indberettes til Skattestyrelsen - skal investorer, der køber aktier eller anparter i ikke-børsnoterede selskaber selv indberette gevinster og tab til deres årsopgørelse, når aktierne/anparterne sælges eller selskabet lukkes. Det gælder også ved investering i aktier, der handles på First North, fordi disse aktier i skattemæssig forstand ikke anses for børsnoterede. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Gevinster på unoterede aktier beskattes ligesom gevinster på børsnoterede aktier som aktieindkomst. Det vil sige, at der for de første 57.200 kr. (2022) - det dobbelte for ægtepar - betales 27 % i skat, mens der betales 42 % i skat af den overskydende del.

Skatteværdien af tab på ikke-børsnoterede aktier og anparter kan - modsat tab på børsnoterede aktier - modregnes i skat af anden indkomst, herunder lønindkomst. Dette er efter vores erfaring ukendt for et stort antal investorer, hvilket formentlig er en del af forklaringen på, at mange ikke har indberettet tabsfradrag på lukkede selskaber. Den oversete fradragmulighed er nok især udbredt blandt dem, der har investeret i folkeaktier. Det vil sige aktier eller anparter i selskaber, der har drevet en lille lokal virksomhed - fx en købmandsbutik eller et mikrobryggeri - og hvor anparterne mere er købt med hjertet end med en forventning om gevinst, jf. [denne artikel](#).

Skattestyrelsens ovenfor omtalte kontrolprojekt angår som nævnt kun personer, der har ejet mindst 5 % af kapitalen eller stemmerne. Problemet med manglende indberetning af tabsfradrag på grund af ukendskab til reglerne er efter vores skøn endnu mere udbredt blandt dem, som har ejet mindre end 5 % af kapitalen eller stemmerne.

DEPECHEN 2023, NR. 7
29. marts 2023

INDHOLD

- Oversete fradrag for 76 mio. kr. hos ejere af opløste ApS'er
- Nye ejendoms-vurderinger - nu sættes toget i gang igen
- Regnskabs- og skatteudfordringer ved visse earn out-aftaler
- Den skattefrie firmajulegave - udsigt til et større udvalg
- Hæftelse for leverandørers ikke betalte punktafgifter

Nye ejendomsvurderinger - nu sættes toget i gang igen

Vurderingsstyrelsen forventer at udsende ejendomsvurderinger - eller i det mindste såkaldte deklarationer - for omkring 750.000 parcel- og rækkehuse, 275.000 ejerlejligheder og 200.000 sommerhuse inden nytår.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

Tilbage i juni 2021 udsendte daværende skatteminister, Morten Bødskov, [en pressemeddelelse](#) om, at nu var Vurderingsstyrelsen endelig klar til at begynde at udsende nye ejendomsvurderinger. Der gik dog ikke lang tid, før toget igen stod bomstille. Kun ca. 145.000 vurderinger er det lykkedes at få sendt ud i de forgange 21 måneder. Det er ikke mange, når der findes omkring 1.750.000 ejerboliger i form af villaer, parcelhuse, rækkehuse, ejerlejligheder og sommerhuse. Faktisk kun lidt over otte procent.

Men nu sættes der gang i udsendelsen igen, og denne gang er ambitionsniveauet højt. Fra uge 16 og frem til udgangen af juni måned forventer Vurderingsstyrelsen at udsende breve for 420.000 ejerboliger, og i andet halvår af 2023 for yderligere ca. 800.000.

Otte ting, du skal vide

Hvis du hører til dem, der har mistet overblikket over det med de nye ejendomsvurderinger, får du nedenfor en oversigt over de otte vigtigste ting, du skal vide:

- De vurderinger, der sendes ud nu, er vurderingerne pr. 1. januar 2020. Altså et bud på din ejendoms antagelige handelsværdi for mere end tre år siden.
- Flere medier har fremstillet udsendelsen af disse vurderinger som helt afgørende for, at de nye boligskatteregler fra 2024 kan træde i kraft. Det er ikke tilfældet. Boligskatterne i 2024 beregnes i første omgang på grundlag af foreløbige ejendomsvurderinger pr. 1. januar 2022 og genberegnes, når disse vurderinger på et tidspunkt er sendt ud. Det bliver de nok tidligst en gang i 2025/26.
- For mange borgere vil materialet omkring de nye ejendomsvurderinger formentlig få årsopgørelsen fra Skattestyrelsen til at fremstå som et postkort, fordi materialet er så omfangsrigt. Printes alle siderne, vil de tilsammen formentlig fylde langt mere end 50 ark. Til dem, der modtager digital post (langt de fleste), udsender Vurderingsstyrelsen kun korte breve med links til specifikationerne, men mængden af information er naturligvis den samme.
- Det første, du modtager, er en såkaldt deklaration. Det er en oversigt over de oplysninger, som Vurderingsstyrelsen har om din ejendom og som danner grundlag for ejendomsvurderingen. Er oplysningerne ikke i overensstemmelse med de faktiske forhold på vurderingstidspunktet, skal du bede kommunen rette eventuelle fejl i BBR-registret, ligesom du kan give Vurderingsstyrelsen besked.
- Har du ikke bemærkninger til deklarationsmeddelelsen, vil du ca. 1 måned senere modtage selve ejendomsvurderingen. Har du haft bemærkninger til deklarationsmeddelelsen, vil der kunne gå op til omkring ti uger fra modtagelsen af denne, til du modtager selve vurderingen.
- Allerede dagen efter modtagelsen af selve vurderingen vil de fleste modtage yderligere et brev med links dels til en klagevejledning, dels til information om eventuel tilbagebetaling af boligskatter for tidligere år, og endelig dels til en vejledning om, hvordan man kan tilgå vurderingerne for årene 2013 - 2019.
- Skal du have penge tilbage - og det skal mange, jf. [denne artikel](#) - vil disse normalt blive udbetalt tidligst fire og senest fem måneder efter, at du har modtaget klagevejledningen. Vælger du at klage over vurderingen, bortfalder tilbuddet om tilbagebetaling. Eventuel tilbagebetaling beror i stedet på udfaldet af klagesagen.
- Når du har modtaget din nye 2020-vurdering, vil dine boligskatter - grundskyld og ejendomsværdiskat - for årene 2021-2023 blive genberegnet. Det betyder ekstraregninger for langt de fleste og penge tilbage for en lille gruppe. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

”Printes alle siderne, vil de tilsammen formentlig fylde langt mere end 50 ark”

Regnskabs- og skatteudfordringer ved visse earn out-aftaler

Erhvervsstyrelsen har fastslået, at earn out-forpligtelser, der er påtaget i forbindelse med virksomhedsopkøb, skal behandles som løn, når betalingen er gjort betinget af nøgledarbejderes forbliven i den købte virksomhed.

Af Claus Bonde Hansen, cbh@bdo.dk, og Arne Riis, ari@bdo.dk

I en artikel i dagbladet Børsen kunne vi for nylig læse, at Erhvervsstyrelsen har pålagt børsnoterede NNIT at ændre sin regnskabsmæssige behandling af visse earn out-forpligtelser, som selskabet har påtaget sig i forbindelse med virksomhedsopkøb.

Pålægget angår de tilfælde, hvor earn out-betalingen er gjort betinget af en eller flere nøgledarbejderes forbliven i den købte virksomhed. Ifølge Erhvervsstyrelsen betyder et sådant vilkår, at earn out-betalingen skal behandles som en lønforpligtelse og ikke som en del af købesummen. Det vil sige som goodwill. Af artiklen fremgår, at NNIT har påklaget afgørelsen til Erhvervsankenævnet.

Ifølge Erhvervsstyrelsen, hvis afgørelse kan læses [her](#), skal et earn out-vederlag, der er betinget af fortsat ansættelse, indregnes som løn for fremtidige ydelser, medmindre betingelsen ikke har substans. Det er desuden styrelsens opfattelse, at det i regnskabsmæssig henseende er uden betydning, om virksomheden er købt fra et holdingselskab og ikke af nøgledarbejderne selv. Ligeledes børsnoterede Netcompany har modtaget en [tilsvarende afgørelse](#) fra Erhvervsstyrelsen.

Det forhold, at en earn out-forpligtelse skal behandles som løn og ikke som goodwill betyder alt andet lige, at den påvirker resultatopgørelsen meget hurtigere end ved afskrivning som goodwill. Hertil kommer, at selskabets balance reduceres. Ifølge artiklen i Børsen har NNIT i konsekvens af afgørelsen nedskrevet sine aktiver med 223 mio. kr. og sin egenkapital med 149 mio. kr.

Som nævnt skal der kun ske omkvalificering, når betingelsen om fortsat ansættelse har substans. Hvorvidt dette er tilfældet, beror på en konkret vurdering.

Afgørelserne fra Erhvervsstyrelsen har efter vores vurdering ingen regnskabsmæssige konsekvenser på sælgersiden. Et holdingselskab, der har aktiveret kapitalværdien af fremtidige earn out-betalinger, kan således opretholde dette aktiv, selvom betalingerne på købersiden behandles som en lønforpligtelse.

Skattemæssige konsekvenser

Skattemæssigt kvalificeres earn out-betalinger som udgangspunkt som løbende ydelser. Det betyder, at der på salgstidspunktet skal fastsættes en kapitalværdi af de fremtidige betalinger, hvilken værdi udgør en del af overdragelsessummen. Er der tale om salg af datterselskabsaktier, vil den del af betalingerne, som svarer til kapitalværdien, derfor være skattefri. Betalinger ud over kapitalværdien beskattes til gengæld på sælgersiden og er fradragsberettiget på købersiden.

Også på skattesiden er der imidlertid set afgørelser, hvor earn out-betalinger, der er gjort betinget af fortsat ansættelse, efter en konkret vurdering er anset for løn, og synspunktet er tiltrådt af Landsskatteretten i [denne afgørelse](#) helt tilbage fra 2003.

Genbesøg gamle aftaler

Den nye afgørelse fra Erhvervsstyrelsen vedrørende NNIT gør det - især hvis den fastholdes af Erhvervsankenævnet - efter vores opfattelse relevant at genbesøge tidligere indgåede earn out-aftaler med henblik på en fornyet vurdering af de regnskabs- og skattemæssige konsekvenser af aftalerne. Det gælder både på køber- og på sælgerside, ligesom problemstillingen bør overvejes i forhold til fremtidige aftaler af den art.

”Som nævnt skal der kun ske omkvalificering, når betingelsen om fortsat ansættelse har substans”

Den skattefrie firmajulegave - udsigt til et større udvalg

Skatterådet har givet grønt lys til, at sammensætningen af digitale kataloger med firmagaver kan individualiseres derved, at medarbejderne ud fra indtastede oplysninger om dem selv kan få deres eget gavekatalog.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Der skal ikke betales skat af en julegave fra ens arbejdsgiver, hvis værdien af gaven ikke overstiger et årligt fastsat beløb, der for 2022 udgjorde 900 kr. Det ved næsten alle.

Skattereglerne stammer fra en tid, hvor julegaven fra firmaet som oftest bestod af en købmandskurv, hvis indhold nøje var udvalgt af indehaveren. I dag outsourcer flere og flere virksomheder opgaven med at finde på julegaver til medarbejderne til virksomheder, der har specialiseret sig i at levere den slags. Gaver er blevet *big business*.

I praksis vælger medarbejderne i så fald normalt selv, hvad de skal have i julegave. Det sker ved, at de modtager en mail med et link til et digitalt julegavekatalog, hvor der typisk kan vælges mellem 20-25 gavemuligheder. Antallet er på ingen måde tilfældigt. Skattereglerne bygger nemlig groft sagt fortsat på en illusion om, at det er arbejdsgiveren, der har valgt julegaven. Derfor må der ikke være et ubegrænset udvalg. Ud fra praksis antages det, at der højst må være op til 25 gaver at vælge imellem.

Umiddelbart skulle man tro, at dette var rigeligt til, at alle ville kunne finde en gave, som de ville blive glade for at modtage. Sådan er det imidlertid ikke. Hvert år kan der op mod jul ses opslag på blandt andet Facebook og på dba.dk, hvor firmajulegaver søges solgt eller byttet til noget andet.

Nu er der imidlertid fundet en løsning på, hvordan antallet af utilfredse gavemodtagere kan reduceres. Skatterådet har således i en [nylig offentliggjort afgørelse](#) blåstemplet et koncept, som giver mulighed for mere individuelle kataloger.

Valg af gaver ud fra egne interesser

Sagen handlede om en formentlig større virksomhed, der ønskede at tilbyde sine danske medarbejdere en firmagave, der på den ene side opfyldte betingelserne for at være skattefri, men som samtidig gav mulighed for, at gaveudvalget hos en udbyder på nettet ikke behøvede at være ens for alle medarbejdere.

Konceptet indebar, at medarbejderne ville modtage et link til en hjemmeside, hvor de til start kunne afgive oplysninger om køn, alder og interesseområder. Ud fra disse oplysninger ville hjemmesiden blandt mere end 20.000 produkter sammensætte et katalog med max. 20 gavemuligheder. Gaveudvalget ville dermed blive individualiseret. Kun i de tilfælde, hvor to medarbejdere indtastede præcis samme oplysninger, ville de således få samme gaver at vælge mellem.

Både Skatterådet og Skattestyrelsen godkendte konceptet. Der blev ved afgørelsen især lagt vægt på, at medarbejderne ikke via deres input kunne diktere en bestemt afgrænsning af produkterne, fx til køkkengrej, men alene angive interesseområder, ligesom de ikke ville kunne gå tilbage og ændre i deres oplysninger efter at have set det præsenterede gaveudvalg.

Ikke en hjælp for alle

Der er efter vores opfattelse tale om en pragmatisk afgørelse, som vil være til glæde for alle de virksomheder, der bruger eksterne gaveleverandører. Der er desværre stadig ikke fundet en løsning for de - især mindre - virksomheder, som gerne vil give deres medarbejdere et elektronisk gavekort til lokale forretninger. Sådanne gavekort sidestilles fortsat med kontanter og er derfor skattepligtige.

”Ud fra praksis antages det, at der højst må være op til 25 gaver at vælge imellem”

Hæftelse for leverandørers ikke-betalte punktafgifter

Virksomheder, der får tilbudt varer til en rigtig god pris fra en leverandør, som de måske ikke tidligere har handlet med, skal fremover foretage grundige undersøgelser af leverandøren, hvis de vil eliminere en hæftelsesrisiko.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Der var engang, hvor virksomhederne kunne nøjes med at holde orden i eget penaltus. Sådan er det ikke længere. Virksomhederne pålægges i større og større omfang ansvar for andres handlinger. Først og fremmest for leverandørers, kunders og ansattes. Seneste eksempel på denne udvikling er et forslag fra skatteministeren, som vil pålægge virksomhederne en solidarisk hæftelse for punktafgifter, der ikke afregnes korrekt af deres samarbejdspartnere - først og fremmest deres leverandører. Se lovudkastet [her](#).

Det særlige ved reglerne - som med stor sandsynlighed vil blive vedtaget - er, at hæftelsen kommer til at gælde uden noget forvarsel og med en betalingsfrist på kun 14 dage. I de tilfælde, hvor virksomheden betaler en sådan afgift, vil den naturligvis få et regreskrav mod leverandøren, men den vil selv skulle stå for inddrivelsen af pengene. Et eventuelt tab på regresfordringen vil i skattemæssig henseende næppe blive anset for fradragsberettiget.

Den solidariske hæftelse gælder kun, hvis virksomheden har handlet forsætligt eller groft uagtsomt, men dette anses ifølge lovforslaget som udgangspunkt for at være tilfældet, hvis virksomheden ikke på forhånd har undersøgt følgende forhold:

- Om leverandøren har et aktivt CVR-nummer.
- Om leverandøren er registreret for handel med de pågældende varer, har en relevant bevilling, eller om varerne - hvis leverandøren ikke er registreret - modtages direkte fra udlandet.
- Om leverandørens adresse understøtter, at dennes lokaler er egnede til handel med de pågældende varer.
- Om der er sammenfald mellem modtageren af betalingen og udstederen af fakturaen for varerne.

Det er altså virksomheden selv, der skal godtgøre, at den har foretaget disse undersøgelser for at undgå af hæfte for leverandørens punktafgifter.

De nye regler skal efter planen træde i kraft den 1. juli 2023 og kommer også i spil, hvis virksomheden tidligere har modtaget en notifikation, som er en form for advarsel. Den blotte konstatering af, at der ikke er betalt afgift i et tidligere led, udløser en notifikation og kan derfor ramme selv virksomheder i god tro.

Hvilke varer?

Risikoen for hæftelse gælder blandt andet i forhold til følgende varer:

- Is, slik og chokolade.
- Madvarer med indhold af chokolade, fx kiks og kager.
- Kaffe.
- Bekæmpelsesmidler som fx myggespray, insektspray, træbeskyttelse, algemidler samt midler til bekæmpelse af ukrudt.
- Alle typer af emballage til vin og spiritus.
- Engangsservice og bæreposer.
- Plantegødning og andre gødninger med indhold af nitrogen.
- Visse PVC-holdige varer, fx husholdningsfilm, bløde rør, tagfolier, ledninger, selvkøbende folier, gulvbelægningsmaterialer, handsker, forklæder, regntøj, beskyttelsesdragter, presenninger, forhæng mv.

Vi anbefaler, at virksomhederne allerede nu begynder at fastlægge og/eller udbygge deres procedurer for godkendelse af leverandører, så der tages højde for de nye krav.

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.