

# Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

## Nye regler for registrering af udenlandske medarbejdere

**Danske virksomheder, der bruger arbejdskraft fra fx England, USA, Kina eller Indien, bør være opmærksomme på de nye regler for registrering i RUT-registret, idet disse må forventes at medføre øget kontrol fra skattemyndighedernes side.**

Af Tina Sørensen, [tisor@bdo.dk](mailto:tisor@bdo.dk)

Når danske virksomheder indgår aftale med en udenlandsk underleverandør om udførelse af arbejde i Danmark, skal underleverandøren registrere de medarbejdere, der sendes til Danmark for at løse opgaven, i det danske RUT-register. Pligten til registrering gælder også ved indstationering af medarbejdere fra et udenlandsk koncernforbundet selskab.

Med virkning fra 2026 er registreringen i RUT udvidet til at omfatte følgende dokumenter, når der er tale om medarbejdere, som er statsborgere i fx England, USA, Australien, Kina eller andre lande udenfor EU/EØS og Schweiz:

- Aftalen mellem den udenlandske virksomhed og den danske hvervgiver om det arbejde, der skal udføres.
- Ansættelseskontrakterne for de medarbejdere, der sendes til Danmark.
- De pågældende medarbejderes opholds- og arbejdstilladelse.

Selvom det er den udenlandske underleverandør, der har ansvaret for en korrekt registrering i RUT, så har deres danske kunde (hvervgiveren) pligt til at efterse, at det er sket, hvis der er tale om arbejde indenfor byggeri og anlæg, landbrug, skovbrug, gartneri, havearbejde eller rengøring. Den danske virksomhed har således pligt til senest tre dage efter, at arbejdet er begyndt at underrette Arbejdstilsynet, hvis den ikke har modtaget dokumentation for registreringen. Gør den ikke det, kan det koste en bøde.

### Skattemæssig betydning

Uagtet at formålet med de nye regler er at gøre det muligt for myndighederne at vurdere om udstationeringen til Danmark er sket efter udstationeringsreglerne, eller om medarbejderen skal have en arbejdstilladelse efter danske regler, så kan de også få skattemæssig betydning. Dette fordi de uploadede dokumenter også bliver tilgængelige for skattemyndighederne og derfor må antages at ville blive brugt i deres kontrolarbejde i forhold til virksomheder, der bruger udenlandsk arbejdskraft.

Den største udfordring for danske virksomheder består i denne forbindelse af risikoen for at blive anset for omfattet reglerne om arbejdsudleje. De medfører, at virksomheden er pligtig til at indeholde arbejdsudlejeskat med 35,6 % af vederlaget til den udenlandske underleverandør. En skat, som virksomheden hæfter for, hvis den ikke gør det. Meget ofte rejser Skattestyrelsen krav om indbetaling af arbejdsudlejeskat flere år tilbage i tid, jf. [denne tidligere artikel](#).

### Kontrol af indberetning til RUT-registret

Ønsker I hjælp til kontrol af, at en udenlandsk underleverandør har foretaget en korrekt registrering i RUT-registret eller til sikring af, at I ikke er omfattet af reglerne om arbejdsudleje, er I velkomne til at kontakte os. Vi har skatteeksperter i alle landets regioner, som kan hjælpe med den slags.

**DEPECHEN 2026, NR. 02**

28. januar 2026

## Indhold

- Nye regler for registrering af udenlandske medarbejdere
- 6.300 danskere betaler foreløbig top-topskat
- International sambeskatning – modregning af udenlandsk skat
- Slut med moms på bøger fra den 1. juli 2026
- Tilpasning af regnskabspraksis, når kapitalandele måles til indre værdi

## 6.300 danskere betaler foreløbig toptopskat

**Det ser ud til, at lidt flere end hidtil antaget kommer til at betale den nye toptopskat. Provenuet fra skatten bliver dog formentlig markant mindre end oprindelig forudsat, fordi størrelsen af deres indkomst angiveligt er lavere end forventet.**

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

Der har været en del usikkerhed om, hvor mange der i praksis kommer til at betale den nye toptopskat. Det har vi nu fået en foreløbig indikation af. Vi har nemlig hos Skattestyrelsen fået oplyst, at 6.300 borgere i øjeblikket er forskudsregistreret med så høj en personlig indkomst, at de skal betale skatten. Det er en tillægsskat på 5 %, der i 2026 skal betales af personlig indkomst over 2.592.700 kr. efter AM-bidrag. Det kræver dermed en gennemsnitlig månedsløn – eller virksomhedsoverskud – på næsten 235.000 kr. før AM-bidrag før skatten bliver aktuel.

Skattestyrelsen har også oplyst, at den samlede beregnede toptopskat for de 6.300 borgere udgør et beløb på 659.198.600 kr. eller i snit knap 105.000 kr. fra hver. Gennemsnitligt er de dermed forskudsregistreret med en personlig indkomst efter AM-bidrag på knap 4,7 mio. kr. Vi antager dog, at der er store forskelle mellem, hvor meget de enkelte forskudsopkræves i toptopskat. De 10 % største bidragydere betaler formentlig langt størstedelen af den samlede skat.

Hvis det endelige provenu af toptopskatten kommer til at passe med de knap 660 mio. kr., som aktuelt opkræves via forskudsopgørelsen – hvilket ikke er givet – vil det være noget mindre end forventet. I [det lovforslag](#), hvorved tillægsskatten blev indført, blev det umiddelbare provenu fra skatten anslået til at ville blive 800 mio. kr. om året i 2023-niveau efter adfærd, men før såkaldt tilbageløb. Aktuelt ser det altså ud til at blive omkring 25 % mindre.

### Behersket interesse for forskudsopgørelsen

Apropos forskudsopgørelsen så har Skattestyrelsen i en [nylig pressemeddelelse](#) oplyst, at danskerne ved udgangen af 2025 samlet havde foretaget 2,9 mio. ændringer i deres forskudsopgørelse for 2026, som de modtog tilbage i november. Det lyder af mere, end det er. Faktisk er det under 20 % af borgerne, som har indtastet ændringer, og næsten 65 % af borgerne har på nuværende tidspunkt end ikke logget sig ind for at se deres forskudsopgørelse for i år.

Nedenstående tal for borgernes foreløbige tilgang til deres forskudsopgørelse for 2026 er baseret på oplysninger, som har vi har modtaget fra Skattestyrelsen:

|  | Antal borgere | Andel |
|--|---------------|-------|
| Logget ind, men ikke ændret i tallene            | 0,9 mio.      | 17 %  |
| Logget ind og ændret ét eller flere beløb        | 1,0 mio.      | 19 %  |
| Endnu ikke logget ind                            | 3,5 mio.      | 64 %  |
| Antal udsendte forskudsopgørelser for 2026 i alt | 5,4 mio.      | 100 % |

At så mange borgere endnu ikke har åbnet deres forskudsopgørelse er ikke overraskende. Der skal nemlig være sket ganske store ændringer i ens indkomstforhold, før der er behov for ændring af forskudsopgørelsen. Den omstændighed, at din lønindkomst bliver 25.000 kr. større eller mindre end fortrykt i forskudsopgørelsen har kun meget lille betydning. Nogle gange slet ingen. For mange af de 982.000 borgere som ifølge Skattestyrelsen har ændret i deres lønindkomst, har ændringen næppe udløst et nævneværdigt anderledes månedsfradrag og slet ikke en anden trækprocent.

Vores skattekort betyder nemlig, at der automatisk trækkes mere i skat, hvis vi tjener mere end forventet og mindre, hvis vores indkomst bliver lavere. Hertil kommer, at trækprocenten er rundet op til nærmeste hele procent. Det medfører, at vi alle hver måned bliver trukket lidt for meget i skat og derfor automatisk enten sparer op til overskydende skat eller reducerer en potentiel restskat.

Henover 2026 vil der givetvis være flere, som ændrer i deres forskudsopgørelse, men meget mere end 30 % vil næppe gøre det, og når årsopgørelsen for 2026 udsendes i marts måned næste år, vil vi formentlig endnu en gang kunne konstatere, at fire ud af fem får overskydende skat.

**”De 10 % største bidragydere betaler formentlig langt størstedelen af den samlede skat”**

## International sambeskatning – modregning af udenlandsk skat

**En ny afgørelse fra Landsskatteretten fastslår, at lempelse for skat betalt i udlandet skal beregnes på grundlag af de enkelte enheders egen indkomst uden hensyntagen til underskud i andre udenlandske datterselskaber eller faste driftssteder.**

Af Jacob Bach Pedersen, [japed@bdo.dk](mailto:japed@bdo.dk)

I en [nyhed fra Danmarks Statistik](#) kunne man forleden læse, at der i 2024 var 15.300 dansk kontrollerede datterselskaber i udlandet. Ikke overraskende flest i Tyskland, Sverige og Norge, men også pænt mange i fx Storbritannien, USA og Kina.

Sådanne udenlandske selskaber kan ligesom udenlandske filialer og faste ejendomme inddrages i en dansk sambeskatning, hvis det ønskes, men muligheden er ikke et tag-selv-bord. Der må vælges mellem sambeskatning enten med alle udenlandske enheder eller med ingen sådanne.

Isoleret set er sambeskatning mest interessant, hvis der er underskud i udlandet, idet dette i givet fald kan modregnes i dansk indkomst og dermed nedbringe den danske skat. Som oftest er der dog kun tale om en skatteudskydelse og ikke om en permanent skattebesparelse, idet fratrukne underskud genbeskattes, hvis der senere kommer overskud, hvilket som oftest er forventningen. Hertil kommer, at valg af international sambeskatning som udgangspunkt er bindende i ti år. Noget der i sig selv nok får nogle til at fravælge muligheden, fordi der kan ske meget i løbet af så lang en periode. Endelig er det sådan, at det – når det gælder datterselskaber indenfor EU/EØS – er muligt at opnå fradrag for endelige underskud, selvom der ikke vælges sambeskatning, jf. [denne artikel](#).

På trods af de ikke ubetydelige ulemper og risici ved at vælge international sambeskatning, så findes der fortsat situationer, hvor det er en fordel af vælge dette. Det er fx tilfældet, hvis:

- Aktiviteterne i udlandet er koncentreret om få lande, der alle har en selskabsskattesats, der er på niveau med eller højere end den danske.
- De udenlandske selskaber er udviklingsselskaber med betydelig risiko for underskud i de første år.
- De udenlandske selskaber har aktiver af betydelig beløbsmæssig størrelse, som i tilfælde af sambeskatning kan tælles med i renteloftsgrundlaget hos danske selskaber, der får beskåret deres fradrag for renteudgifter eller er i risiko herfor.

### Lempelse for udenlandsk skat

Hvis der er overskud i en udenlandsk enhed, der indgår i en dansk sambeskatning, beregnes der dansk selskabsskat med 22 % af det skattepligtige resultat i udlandet, hvilket resultat skal opgøres efter danske skatteregler. For ikke at der skal opstå dobbeltbeskatning, nedsættes den danske skat umiddelbart med den del, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske indkomst. Dog højest med et beløb svarende til den selskabsskat, som den udenlandske enhed har betalt i sit hjemland. Er skattesatsen i udlandet lavere end i Danmark, kan sambeskatningen således medføre en skatteudgift her i landet.

Indgår flere udenlandske enheder i en dansk sambeskatning, og er der overskud i nogle af dem og underskud i andre, opstår der spørgsmål om, hvorvidt den maksimale lempelse for selskaber med overskud skal beregnes ud fra disses egen indkomst, eller om lempelsen skal beregnes efter, at der i denne indkomst er modregnet en forholdsmæssig andel af underskuddene fra andre enheder. Dette har Landsskatteretten taget stilling til i [en nyligt offentliggjort afgørelse](#).

Sagen handlede om et dansk selskab, der havde valgt at lade sig sambeskatte med sit tyske datterselskab og med faste driftssteder i Norge og Sverige. De to sidstnævnte gav overskud, mens andre enheder havde realiseret underskud.

I sin afgørelse fastslog Landsskatteretten, at beregningen af lempelsen for den i Norge og Sverige betalte skat alene skulle ske ud fra deres egen indkomst. Altså uden modregning af en forholdsmæssig andel af underskud fra andre selskaber. Afgørelsen er i overensstemmelse med en tidligere afgørelse om samme problemstilling og derfor ikke overraskende.

**”Er skattesatsen i udlandet lavere end i Danmark, kan sambeskatningen således medføre en skatteudgift her i landet”**

## Slut med moms på bøger fra den 1. juli 2026

Der bliver næppe solgt lige så mange bøger som normalt i første halvår af 2026. Momsen på den slags bortfalder nemlig til sommer, og det vil formentlig få mange til at udskyde køb af bøger til efter sommerferien. Det kan give en pæn besparelse.

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

I Danmark har vi p.t. ikke differentieret moms – altså varierende momssatser – men faktisk har vi to typer af varer og ydelser med nulmoms. Det drejer sig dels om aviser, herunder også de elektroniske af slagsen, og dels om flybilletter til indenrigsflyvninger, jf. [dette nylige svar](#) fra skatteministeren til Folketingets Skatteudvalg.

Nu kommer der så en tredje type med nulmoms – nemlig bøger. Det er besluttet som en del af finanslovsaftalen for 2026 og fremgår af et høringsudkast til et [lovforslag](#), der snart bliver fremsat.

### Omfattet

Nulmomsen kommer ifølge lovudkastet i første række til at gælde for alle materialer med et såkaldt ISBN-nummer – International Standard Book Number – og kommer derfor til at gælde for trykte bøger samt for visse e-bøger og lydbøger. Billed-, tegne-, og malebøger til børn samt trykt eller håndskreven musik vil dog også være omfattet af nulsatsen. Tilsvarende gælder for geografiske og hydrografiske kort.

### Ikke omfattet

De nye regler kommer ikke til at gælde tilfælde, hvor der ikke købes en bog som sådan, men kun en tidsbegrænset brugsret til at læse eller lytte til en sådan. Køb hos streamingtjenester som Mofibo og Bookbeat bliver derfor ikke fritaget for moms.

Heller ikke tidsskrifter og podcasts vil som udgangspunkt være omfattet af nulmoms. Det samme gælder publikationer, der udelukkende eller hovedsagelig er reklame, samt materialer, der udelukkende eller hovedsageligt består af videoindhold eller hørbar musik.

### Konsekvenser for boghandlere m.fl.

Reglerne om nulmoms på bøger gælder for alle virksomheder, der sælger den slags. Altså ikke kun for forlag og boghandlere, men også for fx supermarkeder og specialbutikker. De kommer alle til at skulle omkode deres kasse- og fakturasystemer, så disse med virkning fra onsdag den 1. juli 2026 ikke længere lægger moms på den del af en regning, som omfatter bøger. Også virksomheder, som sælger brugte bøger, og som i dag anvender brugtmomsordningen, vil kunne bruge de nye regler. Som udgangspunkt vil det både administrativt og økonomisk være en fordel for dem.

De berørte virksomheder kan i øvrigt glæde sig over, at de bevarer deres adgang til fuldt fradrag for moms af varekøb mv., uanset at en del af deres salg altså bliver fritaget for moms. Overgangen til de nye regler kræver derfor ikke nogen lageroptælling eller reguleringer af nogen art.

Og virksomhederne skal heller ikke betale lønsumsafgift af den del af deres omsætning, som bliver fritaget for moms. Det var ellers på tale, da tiltaget med nulmoms i sin tid blev præsenteret, men den tanke er blevet opgivet, har vi fået bekræftet hos Skatteministeriet. Det kan næppe udelukkes, at planen er taget af bordet, fordi lønsumsafgift ville have gjort fx skolers indkøb af bøger dyrere.

### Konsekvenser for bogkøbere

For private bogkøbere betyder nulmomsen, at udsalgsprisen på bøger umiddelbart falder med 20 %. Køber man i gennemsnit seks bøger om året til en gennemsnitspris på 300 kr., sparer man altså 360 kr. pr. år.

For den enkelte er det dermed ikke noget større beløb, men samlet bliver det til mange penge. Ifølge lovudkastet forventes tiltaget således umiddelbart at koste statskassen et årligt beløb på 370 mio. kr. i mistede momsindtægter. De svarer til momsindtægten ved et detailsalg salg af ca. 6,1 mio. bøger til en gennemsnitspris på 300 kr.

**”Heller ikke tidsskrifter og podcasts vil som udgangspunkt være omfattet af nulmoms”**

## Tilpasning af regnskabspraksis, når kapitalandele måles til indre værdi

**Det hænder, at et moderselskab har en anden regnskabspraksis end et datterselskab. Det kræver derfor omarbejdning af tallene fra kapitalandelen, hvis denne hos ejerselskabet skal måles efter indre værdis metode.**

Af Mia Wauder, [miw@bdo.dk](mailto:miw@bdo.dk)

Kapitalandele i datterselskaber, associerede virksomheder samt i såkaldte kapitalinteresser kan alle indregnes i ejerselskabets regnskab til disses regnskabsmæssige indre værdi, i stedet for til kostpris eller til dagsværdi. Se nærmere herom i [denne artikel](#).

I de tilfælde, hvor selskaberne ikke har samme regnskabspraksis, medfører brugen af indre værdis metode, at tallene fra kapitalandelen skal bearbejdes, da indregning hos ejerselskabet skal ske efter den praksis, som dette følger.

At selskaberne har forskellig regnskabspraksis, kan fx skyldes, at der er tale om et 50/50-ejet selskab, hvor ejerne ikke anvender samme regnskabspraksis som den associerede virksomhed og derfor må tilpasse tallene herfra for at kunne måle deres andel til indre værdi.

Behovet for tilpasning kan også forekomme, hvis et moderselskab i regnskabsklasse C har et datterselskab i regnskabsklasse B, der følger reglerne for sådanne. Disse forskellige regnskabsklasser medfører, at der kan gælde andre krav til både indregning og måling af visse regnskabsposter. For at sikre, at kapitalandelen indregnes korrekt efter indre værdis metode i moderselskabets regnskab, kan det derfor være nødvendigt at omarbejde datterselskabets værdier. Denne omarbejdning skal foretages, så den er i overensstemmelse med moderselskabets regnskabspraksis og opfylder de krav, der følger af regnskabsklasse C.

### Forskellig klassifikation af ejendom

Et hyppigt forekommende eksempel på forskellig regnskabsmæssig behandling er, når et datterselskab udlejer en ejendom til et andet datterselskab inden for samme koncern. I denne situation vil klassifikationen og målingen af ejendommen afhænge af, om man ser det fra datterselskabets eller moderselskabets perspektiv.

For datterselskabet vil ejendommen blive betragtet som en investeringsejendom. Denne type ejendom kan enten måles til kostpris eller til dagsværdi, hvor eventuelle reguleringer i dagsværdi bliver indregnet i resultatopgørelsen.

Set fra moderselskabets synspunkt anses ejendommen for at være en domicilejendom, da udlejningen foregår internt i koncernen. Her er mulighederne for måling enten kostpris eller dagsværdi, men med den forskel, at regulering af dagsværdien indregnes direkte over egenkapitalen og ikke over resultatopgørelsen.

Hvis datterselskabet har valgt at måle ejendommen til dagsværdi med regulering af dagsværdi over resultatopgørelsen, kræver det derfor en tilpasning, når indre værdis metode anvendes ved indregning af kapitalandelen i moderselskabets regnskab. Det skyldes, at målingen som nævnt skal tilpasses, så den afspejler moderselskabets regnskabspraksis og ikke datterselskabets.

Udlejer datterselskabet derimod ejendommen til et af moderselskabets associerede selskaber eller en, i forhold til koncernen, ekstern part, vil denne fortsat betragtes som investeringsejendom for koncernen, og så længe moderselskabet anvender samme regnskabspraksis som datterselskabet, vil der i dette tilfælde ikke skulle ske omarbejdning.

### Om brugen af indre værdi

Den nødvendige bearbejdning af tallene fra en kapitalandel er et godt eksempel på, at brugen af indre værdis metode gør regnskabsudarbejdelsen i moderselskaber mere kompliceret end ved brug af kostprismetoden, som reelt er hovedreglen, og som nu synes at blive brugt af flere end tidligere. Og ønskes indre værdis metode anvendt i forhold til én kapitalandel i en given kategori, skal den anvendes i forhold til alle andele i denne kategori. Det er altså ikke – for at undgå omarbejdning af tallene – muligt at bruge kostprismetoden i forhold til én associeret virksomhed og indre værdis metode i forhold til en anden associeret virksomhed.

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, 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 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 95.000 medarbejdere i mere end 169 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.*