

Snart sidste frist for betaling af gaveafgift for 2020

1. maj 2021 er sidste frist for betaling af gaveafgift for gaver, der blev givet i 2020. Gaveafgiften påhviler gavemodtageren, men giveren hæfter også for afgiften og faktisk er det en fordel, hvis giveren betaler denne.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Langt de fleste gaver indenfor familien er skattefrie, fordi de ikke overstiger den afgiftsfrie bundgrænse for den slags. Grænsen lå i 2020 på 67.100 kr. Der findes dog en del, der giver gaver i større omfang. Nogle gør det hvert år. Andre gør det i særlige tilfælde, fx når huset er solgt, eller når der er vundet en stor lottogevinst.

Gaveanmeldelse og gaveafgift

Er der givet en gave over beløbsgrænsen, skal gaven anmeldes til Skattestyrelsen på en [særlig blanket](#). Her skal der oplyses om gavens størrelse, gavens art samt om personnummer mv. på såvel gave giver som gavemodtager. Hvis gaven består af andet end kontanter, fx af en bil eller en båd, skal gavens værdi ansættes til markedsværdien af denne. Der gælder særlige regler for værdiansættelsen, hvis gaven består af et hus, et sommerhus eller af ikke-børsnoterede aktier eller anparter.

Ved gaver mellem nærtstående udgør gaveafgiften 15 % af den del af gavens værdi, der overstiger beløbsgrænsen, jf. nedenstående eksempel:

Gavebeløb (værdien af gaven)	200.000 kr.
Bundfradrag (2020)	67.100 kr.
Afgiftsgrundlag	132.900 kr.
Gaveafgift, 15 % af afgiftsgrundlaget	19.935 kr.

Fristen for at anmelden gaver og betale gaveafgift er den 1. maj i året efter gaveåret. Indsendes gaveanmeldelsen før tiden, skal gaveafgiften stadig betales samtidig med anmeldelsen. Ellers løber der strafrenter på. Den aktuelle rentesats er på 0,4 %. Hvis skattemyndighederne bliver opmærksomme på afgiftspligtige gaver, der ikke er anmeldt, kan der også blive tale om bøde. I de fleste tilfælde vil bøden udgøre op til én gang den unddragne afgift. Altså dobbelt op på denne.

Hvis gave giver vil betale gaveafgiften

Pligten til at indsende gaveanmeldelsen og betale gaveafgiften påhviler gavemodtageren, men giveren hæfter også for afgiften.

Det hænder ikke så sjældent, at gave giveren tilbyder at betale gaveafgiften. Det er der intet til hinder for, og faktisk er det ofte ligefrem en fordel at lade giveren gøre dette. Det skyldes, at giverens betaling af afgiften ikke anses for en ny gave, som der også skal betales afgift af. Det er på den måde muligt at øge nettogaven til modtageren, uden at det koster giveren ekstra, jf. [denne artikel](#).

DEPECHEN 2021, NR. 8
14. april 2021

INDHOLD

- Snart sidste frist for betaling af gaveafgift for 2020
- Forvent kontrol af dit kørselsfradrag
- Loven om de skattemæssige superfradrag er nu vedtaget
- Elafgift - stadig behov for bimålere enkelte steder
- Mere om indefrosne feriemidler i årsregnskabet

Forvent kontrol af dit kørselsfradrag

Flere borgere end normalt vil formentlig få kontrolleret deres kørselsfradrag for 2020 af Skattestyrelsen. Fradraget har dog en relativt beskedne skatteværdi og betyder ikke nær så meget for vores slutskat, som mange tror.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Årets privatøkonomiske juleaften er overstået. Den faldt i sidste uge, hvor Skattestyrelsen for gruppen af borgere med enkle indkomstforhold gav en foreløbig status på, hvor mange der skal have penge tilbage og hvor mange, der skal betale restskat. Gruppen omfatter lønmodtagere, studerende og pensionister. I alt 4,5 mio. borgere.

På forhånd var der stor spænding om resultatet. De fleste havde spået, at der i år ville blive udbetalt markant mindre i overskydende skat end tidligere år. Det skete ud fra en antagelse om, at nok ikke alle havde fået tilpasset forskudsopgørelsen i forhold til lavere befodringsfradrag, som følge af mange hjemmearbejdsdage, samt til udbetalingen af indefrosne feriepenge. Faktisk kom det til at gå stik modsat.

Statistik for udbetaling af overskydende skat

For hvert af årene 2017-2019 fik tre ud af fire borgere udbetalt overskydende skat. Gennemsnitligt med omkring 5.000 kr. For indkomståret 2020 blev det endnu bedre. Hele 80 % af borgerne med enkle indkomstforhold fik overskydende skat, og det gennemsnitlige beløb steg til hele 5.417 kr., jf. nedenstående oversigt.

Indkomstår	Udbetalingsdag	Beløb i alt	Antal borgere	I gennemsnit
2017	10.04.2018	16,7 mia. kr.	3,4 mio.	4.912 kr.
2018	05.04.2019	16,2 mia. kr.	3,4 mio.	4.765 kr.
2019	03.04.2020	17,4 mia. kr.	3,4 mio.	5.118 kr.
2020	09.04.2021	19,5 mia. kr.	3,6 mio.	5.417 kr.

”For indkomståret 2020 blev det endnu bedre”

Når de samlede overskydende skatter endte med at blive hele 2,1 mia. kr. højere - og ikke lavere - end sidste år, kan det i vores optik næsten kun skyldes, at borgerne - som følge af Skattestyrelsens utallige opfordringer til at justere forskudsopgørelsen for stort og småt - er blevet overforsigtige. At de har sat deres fradrag på forskudsopgørelsen markant for lavt og/eller deres (topskattepligtige) indkomst markant for højt.

Statistik over befodringsfradraget

Næst efter rentefradraget er kørselsfradraget formentlig det mest benyttede fradrag, men skatteværdien af fradraget er ikke voldsomt stor, jf. nedenstående oversigt.

Indkomstår	Frdrag i alt	Skatteværdi	Antal borgere	Gennemsnitlig skatteværdi
2017	18,3 mia. kr.	5,1 mia. kr.	1,1 mio.	4.636 kr.
2018	18,8 mia. kr.	5,0 mia. kr.	1,1 mio.	4.545 kr.
2019	19,5 mia. kr.	5,0 mia. kr.	1,2 mio.	4.167 kr.

Selvom det gennemsnitlige befodringsfradrag er steget en lille smule over årene og for indkomståret 2019 udgjorde ca. 17.000 kr., er skatteværdien af fradraget faktisk faldet, fordi marginalskatteprocenten for de ligningsmæssige fradrag er sænket, så den nu kun udgør 25,6 %. Skatteværdien er udtryk for den faktiske skattebesparelse, som fradraget giver. Tallene i oversigten ovenfor er udledt af [denne publikation](#) fra Skattestyrelsen.

Det er vores klare forventning, at Skattestyrelsen i det kommende års tid vil kontrollere flere befodringsfradrag end nogensinde før. Nok især blandt dem med et fradrag over 20.000 kr. og primært hos dem, som ikke har indtastet et lavere fradrag end for 2019 og som har en jobtype, hvor hjemmearbejde er muligt.

Loven om de skattemæssige superfradrag er nu vedtaget

Den politiske aftale om forbedring af de skattemæssige afskrivningsregler er nu ophøjet til lov. Nogle af reglerne har tilbagevirkende kraft, idet de gælder for anskaffelser foretaget den 23. november 2020 og derefter.

Af Mikael Risager, mir@bdo.dk

Den nu vedtagne lov rummer tre elementer. For det første forhøjes beløbsgrænsen for straksafskrivning af udgifter til såkaldte småanskaffelser. For det andet indføres der for en periode forhøjede afskrivninger for udgifter til køb af visse fabriksnye driftsmidler. Og for det tredje forlænges perioden med forhøjede afskrivninger på forsknings- og udviklingsudgifter.

Småaktiver

Beløbsgrænsen hæves permanent fra 14.100 kr. til 30.000 kr. (2020-niveau). Beløbene er eksklusive moms. Ændringen har virkning for anskaffelser foretaget den 23. november 2020 og derefter og gælder for både nye og brugte driftsmidler.

Forhøjelsen af beløbsgrænsen giver ikke virksomhederne en skattelettelse, men alene en marginal rentebesparelse, idet straksafskrivningen træder i stedet for en saldoafskrivning over mere end ti år.

Større driftsmidler

For fabriksnye driftsmidler, der anskaffes i perioden 23. november 2020 til 31. december 2022, kan der foretages skattemæssige afskrivninger på et beløb svarende til 116 % af kostprisen. Reglen gælder ikke for personbiler og heller ikke for driftsmidler, der drives af fossile brændsler bortset fra visse traktorer, entreprenørmaskiner og lastbiler. Også skibe samt visse faste anlæg og infrastrukturanlæg er undtaget.

Det forhøjede afskrivningsgrundlag giver virksomhederne en skattebesparelse på lige over 3.500 kr. for hver 100.000 kr., der investeres, men besparelsen fordeles over mere end ti år, fordi afskrivningen sker efter saldometoden.

FoU-udgifter

De for indkomstårene 2020 og 2021 allerede gældende regler om, at forsknings- og udviklingsudgifter kan fradrages med 130 %, er udvidet til også at gælde for indkomståret 2022.

Den omstændighed, at en virksomhed med disse regler har adgang til fradrag for 1.300 kr. for hver 1.000 kr., den afholder i udviklingsomkostninger, svarer i realiteten til et skattefrit statstilskud på 22 % af merfradraget. Omregnet i kroner udgør tilskuddet 66.000 kr. for hver million kroner, der bruges på forskning og udvikling.

Under behandlingen af [lovforslaget](#) har der været en del debat omkring det forhold, at reglerne ifølge Skatteministeriet kun kan anvendes i forhold til udgifter, der ikke kan anses som almindelige driftsomkostninger. Virksomheder, for hvem forskning og udvikling er en del af den ordinære drift - fx medicinalvirksomheder - har således ifølge ministeriet som udgangspunkt ikke adgang til det forhøjede fradrag for deres FoU-udgifter.

Problemstillingen er i øjeblikket genstand for en retssag, idet Skatteministeriet har indbragt en sag, som Skattestyrelsen sidste år tabte ved Landsskatteretten. Sagen handlede ikke om fradrag for udviklingsomkostninger, men om udbetaling af negativ skat af sådanne udgifter. Dette havde Skattestyrelsen nægtet med den begrundelse, at der var tale om sædvanlige driftsomkostninger, hvilket Landsskatteretten ikke var enig i. Du kan læse [afgørelsen her](#). Det endelige udfald af retssagen vil formentlig få betydning for praksis efter de nye regler om forhøjet fradrag for FoU-omkostninger.

”Forhøjelsen af beløbsgrænsen giver ikke virksomhederne en skattelettelse, men alene en marginal rentebesparelse, idet straksafskrivningen træder i stedet for en saldoafskrivning over mere end ti år”

Elafgift - stadig behov for bimålere enkelte steder

Sondringen mellem elforbrug til opvarmning/køling og til procesformål er ophævet for de fleste virksomheder, men der er stadig tilfælde, hvor elforbruget vil skulle fordeles, og hvor måling derfor kan være en fordel.

Af Mette Lund Hansen, mld@bdo.dk

Siden 1. januar 2021 har de fleste virksomheder kunnet få godtgjort elafgift af deres energiforbrug til rumvarme, komfortkøling og varmt vand med samme sats som for energi til procesformål. Det er ikke uden betydning. Det skønnes således, at omkring 30 % af virksomhedernes elforbrug anvendes til elvarme. Derfor forventes det også, at lempelsen vil give virksomhederne en samlet økonomisk gevinst på ikke under 160 mio. kr. om året. Besparelsen udgør lidt over 20.000 kr. pr. 100.000 kWh, der anvendes til rumvarme, komfortkøling og varmt vand.

Skattestyrelsen har ikke gennemført nogen informationskampagne i forbindelse med ændringen af reglerne. Derfor er det måske ikke alle virksomheder, der har været opmærksomme på de nye muligheder. De, der ikke har været det, kan dog nu det endnu via en efterangivelse, som er det rigtige værktøj, når fejl skal rettes, jf. [denne artikel](#).

Undtagelser

Uanset de nye regler findes der stadig tilfælde, hvor måling af et specifikt elforbrug er en fordel eller nødvendigt for at opnå godtgørelse af elafgiften, fx i følgende tilfælde:

1. Liberale erhverv

Arkitekter, ingeniører, landinspektører, advokater og øvrige liberale erhvervsvirksomheder kan få godtgjort elafgift af deres strømforbrug til rumvarme, komfortkøling og varmt vand, men ikke til lys, computere og ventilation mv. Det sidste bliver først muligt fra 1. januar 2023. Indtil da vil godtgørelse af elafgift forudsætte, at forbruget til rumvarme mv. måles særskilt.

2. Blandede aktiviteter

Muligheden for godtgørelse af elafgift gælder kun for momspligtige aktiviteter. Virksomheder og andre, der har både momspligtige og momsfrie aktiviteter - herunder banker og sparekasser, forsikringsselskaber, zoologiske haver samt kommuner og regioner - vil således fortsat kunne have gavn af at fordele deres energiforbrug via en måling. Og fuld godtgørelse af elafgiften af forbrug til de momspligtige aktiviteter kræver måling via en hovedmåler, for hvilken der modtages særskilt afregning.

3. Udlejning af lokaler

Fordeling af elforbruget er tillige påkrævet, når der sker udlejning af lokaler, og huslejen også dækker lejerens strømforbrug. Her skal elforbruget fordeles mellem lejer og udlejer enten ved måling eller ved en aftale mellem parterne om, hvor stort et antal kWh, som lejeren via huslejen betaler for. Kun ved at gøre det på en af de to måder har udlejer og lejer mulighed for at få godtgjort deres respektive andel af den samlede elafgift.

4. Virksomhed på privatadressen

Landmænd, gartnerier og andre virksomheder, der ligger i forbindelse med en privatbolig, vil fortsat have behov for en opdeling af elforbruget i henholdsvis en privat og en erhvervmæssig del. Dette kan enten ske efter en konkret måling eller ved brug af de skattemæssige fordelingsmetoder.

5. Ladestandere til elbiler

Virksomheder, der driver ladestandere til erhvervmæssig opladning af elbiler, vil fortsat skulle foretage en konkret måling af standernes elforbrug for at kunne få godtgørelsen af elafgiftsgodtgørelsen.

”Skattestyrelsen har ikke gennemført nogen informationskampagne i forbindelse med ændringen af reglerne”

Mere om indefrosne feriemidler i årsregnskabet

Lønmodtagernes Feriemidler har åbnet for, at der allerede nu kan indbetales indefrosne feriemidler til fonden. Det giver virksomhederne mulighed for at undgå dele af indekseringstillægget og spare negative renter i banken.

Af Claus Bonde Hansen, cbh@bdo.dk

Det er ganske frivilligt, om virksomhederne vil indbetale indefrosne feriemidler allerede nu, men muligheden er selvsagt interessant for dem, der har tilstrækkelig likviditet til at gøre det. Det skal i givet fald ske via [denne selvbetjeningsadgang](#).

Muligheden for førtidig betaling gælder ikke for indekseringstillægget. Dette vil blive opkrævet særskilt til juli med betalingsfrist til den 1. september 2021. Virksomheder, der ikke indbetaler førtidigt, vil også i juli måned modtage en opkrævning på de feriemidler, der til den tid som minimum skal betales - og med samme betalingsfrist.

Stadig langfristet gæld

For virksomheder, der benytter muligheden for indbetaling allerede nu, vil de indbetalte midler stadig skulle præsenteres som langfristet gæld i et kalenderårsregnskab for 2020. Det gælder også, selvom regnskabet først aflægges efter indbetalingsdatoen. Det at foretage en førtidig (frivillig) indfrielse af en gældspost efter balancedagen er nemlig en ikke-regulerende efterfølgende begivenhed, fordi beslutningen om indfrielsen er truffet efter balancedagen. Indgår der i den opgjorte indfrysingsforpligtelse beløb for medarbejdere, der frem til februar 2022 opnår folkepensionsalderen, vil denne del af forpligtelsen dog være kortfristet gæld pr. 31. december 2020.

Indeksering af indefrysingsbeløbet

De indefrosne feriemidler skal indekseres fra den 1. september 2020 til og med den måned, hvori de indbetales. Det gælder også, selvom indbetalingen sker førtidigt. Indekseringssatsen er for perioden 1. september 2020 til 31. maj 2021 fastsat til 1,5 % p.a., jf. [denne bekendtgørelse](#). Satsen for perioden fra 1. juni 2021 og fremefter fastsættes først til næste år.

Korrektion af indefrysingsbeløb

Den "ordinære" periode for korrektion af de beregnede indefrysingsbeløb er udløbet. Det betyder, at ændring af et beløb for en given medarbejder nu kun kan ske med accept fra denne. Det er vores erfaring, at den slags forekommer. Det er især bonusbeløb, overtidsbetaling samt pensioner, som kan give anledning til korrektioner, hvilket du kan læse mere om i [denne tidligere artikel](#).

Hertil kommer korrektioner for personer, som ikke er omfattet af ferieloven, men som alligevel - måske endda i mange år - har fulgt reglerne heri. Det gælder først og fremmest direktører og hovedaktionærer og ægtefæller til disse. For disse hverken kan eller skal der indbetales indefrosne feriemidler til feriefonden, og sker det alligevel, vil fonden efter virksomhedens korrektion af indberetningen tilbagebetale pengene.

Har en direktør eller hovedaktionær eller en ægtefælle til sådanne tilbage i efteråret fået udbetalt 3/5 af de indefrosne feriemidler, vil fonden efter det for os oplyste senere på året kræve disse tilbage fra de pågældende personer og efterfølgende returnere pengene til virksomheden, hvis denne har indbetalt midlerne til fonden.

Den omstændighed, at der for hovedaktionærer og direktører m.fl. kan blive tale om tilbagebetaling af udbetalte feriepenge til Lønmodtagernes Feriemidler, udelukker ikke, at de pågældende kan være berettiget til et sådant beløb og/eller kan lave en aftale herom. Administrationen og udbetalingen af pengene skal i givet fald ske direkte fra virksomheden til de pågældende personer.

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 godt 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 91.000 medarbejdere i 167 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.