

## Julegaver til medarbejderne - skat og moms

Der vil formentlig være flere virksomheder end normalt, som i år kommer til at overskride grænsen for skattefrie gaver til medarbejderne og derfor vil skulle indberette disse til Skattestyrelsen.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk)

Det er alment kendt, at en julegave fra en arbejdsgiver er skattefri, hvis gavens værdi i år ikke overstiger 900 kr., og der findes næppe arbejdsgivere, som ikke overholder den grænse. Når det gælder øvrige gaver, kniber det derimod ofte mere med kendskabet til reglerne. Det gælder både hos lønmodtagere og hos arbejdsgivere.

### Det siger reglerne

Når det gælder øvrige gaver, er disse skattepligtige, hvis værdien af alle årets gaver fra arbejdsgiveren overstiger 1.200 kr. (2020-niveau). I dette beløb indgår også julegaven, som dog stadig er skattefri, hvis blot den holder sig indenfor de 900 kr., men jo dyrere julegave der gives, jo mindre plads er der til øvrige gaver, hvis disse skal være skattefrie. Har julegaven en værdi svarende til det maksimalt tilladte, kan der således kun gives øvrige gaver for 300 kr. Har julegaven en værdi på 600 kr., kan der skattefrit gives øvrige gaver for et tilsvarende beløb.

Overskrides de 1.200 kr., bliver alle gaver - ud over julegaven - skattepligtige, men der skal ikke trækkes kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag af værdien, og medarbejderen skal selv sørge for, at beløbet kommer med på årsopgørelsen.

Begrebet "øvrige gaver" omfatter fx en æske chokolade til påske, en kasse specialøl op til sommerferien, billetter til fodboldkampe, koncerter eller biografture samt i år også eventuelle gaver - fx en købmandskurv - der gives som kompensation for en aflyst julefrokost. Gavekort udgør i denne forbindelse en særskilt problemstilling, jf. denne [tidligere artikel](#).

For de arbejdsgivere, der normalt ikke giver store julegaver, vil det i år kunne være mere optimalt, hvis de forhøjer julegaven fremfor at give medarbejderne en særskilt gave for den aflyste julefrokost. Omvendt vil arbejdsgivere, der normalt giver den maksimalt tilladte julegave, have svært ved at give medarbejderne andet end en beskeden gave som kompensation for den aflyste julefrokost, hvis gaven ikke skal ende med en skatteregning.

Gaver, der er givet i anledning af en privat mærkedag - fx rund fødselsdag, bryllup eller pensionering - er altid skattefri for modtageren, hvis de ikke overstiger et passende niveau for den slags og medregnes ikke ved opgørelsen af, om 1.200 kr.'s-grænsen er overskredet.

### Moms

Momsen af udgifter til indkøb af gaver til medarbejderne kan - uanset anledningen - ikke fratrækkes som indgående moms. Det gælder også moms af gavekort til restaurationer, selvom der normalt kan fratrækkes 1/4 af momsen af restaurationsregninger.

### INDHOLD

- Julegaver til medarbejderne - skat og moms
- Skat: Om kravene til repræsentationsbilag
- Husk gevinstafgift, når I holder julekonkurrencer
- Kommuner har opkrævet ulovlig moms i årtier
- Nye regler for omregistrering af IVS'er

## Skattefradrag: Om kravene til repræsentationsbilag

Repræsentationsbilag er enhver bogholders mareridt, fordi de ofte ikke er påført tilstrækkelige oplysninger til at afgøre, hvor de skal bogføres. Det kan i den sidste ende betyde, at virksomheden ikke får fradrag for udgifterne.

Af Jens Christian Obel, [jco@bdo.dk](mailto:jco@bdo.dk)

Der findes næppe nogen bogholder eller regnskabsassistent, som ikke har oplevet at være i tvivl om, hvorvidt en given restaurationsregning har skullet bogføres som en salgsomkostning, en personaleomkostning eller som en repræsentationsudgift, fordi bilaget ikke rummede nogen oplysninger om, hvem der deltog og i hvilken anledning.

I nogle tilfælde opklares mysteriet, og oplysningerne tilføjes måske - måske ikke - på bagsiden af bilaget. I andre tilfælde må bogholderen gætte sig frem til baggrunden med deraf følgende risiko for at bogføre regningen på en forkert konto.

Skattereglerne er ganske klare. Fradrag for repræsentationsudgifter forudsætter, at det på bilaget - eller i en note i regnskabssystemet - er angivet, hvem der har deltaget og i hvilken anledning. Og oplysningerne skal noteres i forbindelse med bogføringen. Det er ikke tilstrækkeligt, at de kan fremlægges efterfølgende, fx i forbindelse med en skattekontrol. Det viser en ny [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

### Plastvirksomhedens jagtarrangementer

Sagen handlede om en større ejerledet virksomhed indenfor plastbranchen. Virksomheden havde i 2017 afholdt udgifter til repræsentation med i alt 131.900 kr., hvoraf de 25 % - svarende til 32.975 kr. - var fratrukket ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Udgifterne var fordelt på kun seks bilag, hvoraf det ene angik indkøb af et sæt eksklusive golfkøller samt to æsker golfbolde til en samlet værdi af 7.260 kr. Begge dele var angiveligt givet som præmier i en golfturnering. To af regningerne på henholdsvis 30.000 kr. og 47.770 kr. angik betaling for jagter med tilhørende bespisning for forskellige personer med tilknytning til virksomheden. De tre sidste regninger angik dels udgifter til deltagelse i et VL-gruppe-arrangement med 19.400 kr., dels en julefrokost til 13.410 kr. for repræsentanter for en større kunde og endelig et arrangement til 13.950 kr. for en række forretningspartnere.

Fælles for alle bilagene var, at der i første omgang ikke var påført oplysninger om deltagere og anledning på disse. Oplysningerne blev først tilføjet efter, at skattemyndighederne havde spurgt hertil, og i nogle tilfælde var anledningen ikke konkretiseret.

Skattestyrelsen nægtede på den baggrund fradrag for den fratrukne andel af udgifterne, hvilket blev tiltrådt af Landsskatteretten med den begrundelse, at det med den efterfølgende notering på bilagene ikke var tilstrækkeligt sandsynliggjort, at der var tale om udgifter til repræsentation.

### Kommentar

I sager som ovennævnte, hvor oplysninger om deltagere og anledning ikke fra starten er påført korrekt på repræsentationsbilag, forekommer det jævnligt, at skattemyndighederne ikke nøjes med at nægte fradrag for de fratrukne 25 % af de afholdte repræsentationsudgifter, men tillige forhøjer ejerens indkomst med et beløb svarende til bruttoudgiften. Det sker som oftest med den begrundelse, at der skønnes at være tale om en privat udgift. Dette skete imidlertid ikke i ovennævnte sag, hvor skattemyndighederne angiveligt var enige i, at virksomheden var rette omkostningsbærer. Udfaldet af sagen begrænser sig således til en merskat for det klagende selskab på 7.255 kr., som derfor næppe forfølger sagen yderligere.

*"I nogle tilfælde opklares mysteriet, og oplysningerne tilføjes måske - måske ikke - på bagsiden af bilaget"*

## Husk gevinstafgiften, når I afholder julekonkurrencer

Forretninger, der afholder konkurrencer, skal holde tungen lige i munden, hvis de vil være sikre på, at vinderne ikke skal betale skat af deres gevinster. Der gælder nemlig en række betingelser for, at gevinsterne er skattefrie.

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

Konkurrencer på Facebook, Instagram og andre sociale medier er voldsomt populære og derfor flittigt benyttet af virksomheder indenfor mange brancher - især op mod jul. Derfor kan det være godt at vide, hvordan moms- og skattereglerne er for den slags. Både for vinderne og for forretningen.

### Gevinstafgift

Langt de fleste konkurrencer er omfattet af gevinstafgiftsreglerne. Det betyder, at gevinsterne er skattefrie for vinderne. Til gengæld skal arrangøren betale en afgift til statskassen på 17,5 % af den del af gavens værdi, der overstiger 200 kr., hvis gevinsten består af kontanter eller gavekort, og 750 kr., hvis gevinsten består af naturalier.

Det er værdien af den enkelte gevinst, der skal måles i forhold til beløbsgrænsen. En blomsterhandler, der i en konkurrence udlodder ti buketter á 300 kr., skal derfor ikke betale gevinstafgift.

Forretninger, der anvender egne varer som gevinster, skal være opmærksomme på, at det er salgsværdien - og ikke kostprisen - af varen, som er afgørende for, om der skal betales afgift.

For at blive omfattet af gevinstafgiftsreglerne skal tre betingelser være opfyldt:

1. Det skal være gratis både direkte og indirekte at deltage i konkurrencen.
2. Alle skal have mulighed for at deltage. Konkurrencen skal altså være offentlig tilgængelig.
3. Vinderen skal findes ved lodtrækning eller under lignende tilfældige omstændigheder.

Forretninger, der skal betale gevinstafgift, fordi deres gevinster overstiger beløbsgrænserne, skal lade sig registrere hos Skattestyrelsen, inden konkurrencen afholdes, og afgiften skal normalt indbetales senest 15 dage efter, at konkurrencen er slut.

### Skattepligtige gevinster

For konkurrencer, der ikke opfylder betingelserne for at være omfattet af gevinstafgiftsreglerne, er gevinsterne skattepligtige som personlig indkomst for modtagerne. Det gælder også, selvom forretningen frivilligt har betalt afgift af disse. Vinderne har selv ansvaret for, at værdien af gevinsterne kommer med på årsopgørelsen. Arrangøren skal således ikke foretage nogen indberetning til Skattestyrelsen om denne.

De situationer, hvor beskatning kommer på tale, skyldes som oftest, at kravet om offentlighed eller kravet om, at vinderen skal findes ved lodtrækning, ikke er opfyldt.

En konkurrence, hvor det kun er medlemmerne af en forretnings kundeklub, der kan deltage, er således næppe omfattet af reglerne. Det samme gælder fotokonkurrencer, hvor det er den deltager, der har taget det bedste billede, der vinder.

### Moms og skat for forretningen

Arrangøren af konkurrencer kan i sit momsregnskab ikke fratække momsen af udgifter til køb af de gevinster, der udloddes. Det betyder, at der normalt skal beregnes udtagningsmoms af værdien af disse. Se mere herom i [denne artikel](#). Skattemæssigt kan udgifterne til gevinster (inklusive moms) fradrages i sin helhed som salgsmomkostninger.

*”Det er værdien af den enkelte gevinst, der skal måles i forhold til beløbsgrænsen”*

## Kommuner har opkrævet ulovlig moms i årtier

Landsskatteretten har i en helt ny afgørelse fastslået, at kommuner ikke skal lægge moms på regninger til private og grundejerforeninger for afhentning af dagrenovation. Staten står til at skulle tilbagebetale milliardbeløb.

Af Dorthe Lassen, [dln@bdo.dk](mailto:dln@bdo.dk)

Alle landets kommuner har i årtier opkrævet moms på de regninger, som de har sendt til deres borgere for afhentning af husholdningsaffald. Det har de gjort i den tro, at de var forpligtet hertil.

Tilbage i 2014 blev der imidlertid rejst tvivl om rigtigheden af momsopkrævningen. Efter EU-reglerne, skal der nemlig ikke moms på regningen, hvis indhentningen af affaldet er en myndighedsopgave. Til gengæld skal der moms på, hvis der kan siges at være tale om såkaldt forsyningsvirksomhed.

En kommune henvendte sig på denne baggrund til Skatterådet og bad om bindende svar på, om der var tale om det ene eller det andet. Sagen blev afgjort i 2015, hvor rådet fastslog, at der var tale om forsyningsvirksomhed, og at det derfor var med rette, at der blev opkrævet moms.

Afgørelsen blev indbragt for Landsskatteretten, som i en kendelse af 21. oktober 2020 nu har fastslået, at der ikke skal opkræves moms af betalingen for dagrenovation, fordi kommunerne efter miljøbeskyttelsesloven er forpligtet til at indsamle affaldet. Der er derfor tale om en myndighedsopgave. Skattestyrelsen blev under sagens behandling repræsenteret af Kammeradvokaten på grund af sagens principielle betydning.

### Kommentar

Skattestyrelsen har tre måneder fra afgørelsesdatoen til at afgøre, hvorvidt de vil indbringe sagen for domstolene. Umiddelbart forventer vi ikke, at det sker, men konsekvenserne af sagen er så betydelige, at en domstolsprøvelse ikke kan udelukkes.

Hvis afgørelsen kommer til at stå ved magt, er det vores forventning, at Skattestyrelsen efterfølgende vil være forpligtet til at udsende et styresignal, der giver kommunerne mulighed for at søge om tilbagebetaling af den betalte moms. I bedste fald nok tilbage til 2012, idet en række kommuner tidligere har rejst krav om tilbagebetaling af moms hertil.

Hvor meget kommunerne vil kunne få tilbage, er svært at skønne over, men et beløb på omkring 1 mia. kr. pr. år kan næppe udelukkes. Det er vores vurdering, at kommunerne ikke vil være forpligtet til at videresende pengene direkte til de borgere, der har betalt momsen, ligesom borgerne næppe selv vil kunne rejse krav om en tilbagebetaling. Men da området med dagrenovation økonomisk skal hvile i sig selv, vil en tilbagebetaling af moms til kommunerne kunne medføre en nedsættelse af taksterne for dagrenovation for fremtiden eller i det mindste en fastfrysning af taksterne i en længere årrække.

Den konkrete sag vedrørte en kommune, der selv varetager renovationsopgaven. Dette er ikke tilfældet i alle kommuner. Nogle steder er det et kommunalt ejet selskab, der står for opgaven, mens opgaven andre steder varetages af fælleskommunale enheder. Det er vores vurdering, at staten vil skulle tilbagebetale moms, uanset hvordan opgaven er organiseret.

Afgørelsen har ingen betydning i forhold til virksomheder, da kommunerne ikke er forpligtet til at indsamle affald hos disse. Til gengæld kan det efter vores opfattelse ikke udelukkes, at afgørelsen kan få betydning for spildevandsområdet, hvor der også opkræves moms hos borgerne, men hvor det også kan diskuteres, om der er tale om en myndighedsopgave snarere end forsyningsvirksomhed.

*”Hvis afgørelsen kommer til at stå ved magt, er det vores forventning, at Skattestyrelsen efterfølgende vil være forpligtet til at udsende et styresignal, der giver kommunerne mulighed for at søge om tilbagebetaling af den betalte moms”*

## Nye regler for omregistrering af IVS'er

Fristen for at omregistrere iværksætterselskaber til anpartsselskaber forlænges, og kravet om udligning af en eventuel negativ egenkapital i denne forbindelse afskaffes. Det sidste vil være til stor glæde for mange IVS-ejere.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, [dme@bdo.dk](mailto:dme@bdo.dk)

Erhvervsministeren har fremsat [det lovforslag](#), der skal udmønte en politisk aftale fra i sommers mellem alle Folketingets partier om at gøre det nemmere at omregistrere de omkring 30.000 aktive iværksætterselskaber til anpartsselskaber. Da forslaget bygger på en bred politisk aftale, forventer vi, at det bliver vedtaget uden ændringer.

Lempelsen af reglerne består dels i en forlængelse af fristen for omregistrering med seks måneder, og dels af en ophævelse af kravet om, at selskabet efter ændringen skal have en egenkapital på mindst 40.000 kr.

### Fristen for omregistrering

Ændringen af selskabsloven betyder, at fristen for omregistrering forlænges med seks måneder fra den 15. april 2021 til den 15. oktober 2021. Forlængelsen sker for at give selskaberne og ejerne mere tid til at fremskaffe den nødvendige kapital. Enten ved at oparbejde overskud i virksomheden eller ved at skaffe likviditet til indskud i selskabet.

For selskaber, der ikke er omregistreret inden udløbet af den nye frist, kan Erhvervsstyrelsen fastsætte en ny individuel frist for omregistreringen. Overholdes heller ikke denne frist, kan styrelsen beslutte, at selskabet skal sendes til tvangsopløsning.

### Intet krav til egenkapitalens størrelse

Bortfaldet af kravet til egenkapitalens størrelse betyder, at der ikke samtidig med indskud af ny selskabskapital skal ske udligning af en eventuel negativ egenkapital eller i øvrigt ske sikring af, at egenkapitalen mindst udgør 40.000 kr. Det har især betydning for iværksætterselskaber, der har haft underskud og som måske har en negativ egenkapital, hvilket mange har. Derfor er ændringen til stor glæde for ikke så få.

Der gælder stadig det krav, at selskabskapitalen på tidspunktet for omregistrering mindst skal udgøre 40.000 kr. Hvor meget, der skal indbetales, afhænger af størrelsen af den nuværende selskabskapital. For selskaber, der er stiftet med mindstekapitalen på 1 krone, skal der altså indbetales 39.999 kr., mens der for et selskab med en kapital på 25.000 kr. kun skal skaffes 15.000 kr.

Forhøjelsen af selskabskapitalen kan ske på følgende måder:

- Ved overførsel fra de af selskabets reserver, der kan bruges til kapitalforhøjelse (herunder den såkaldte IVS-reserve). For selskaber med kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, kan den tilhørende reserve også anvendes. Se hvilke reserver der kan bruges til kapitalforhøjelse i [denne artikel](#).
- Ved kontant indskud fra ejeren.
- Ved apportindskud af aktiver - fx en bil eller nogle maskiner - fra ejeren. Et sådant indskud kræver en vurderingsberetning fra en revisor, der bekræfter værdien af de indskudte aktiver.
- Ved konvertering af et tilgodehavende, som ejeren har hos selskabet. Ved en sådan konvertering ændres mellemværendet for selskabets vedkommende fra en gældspost til egenkapital. Bemærk, at gældskonverteringer kan give skattemæssige udfordringer. Se nærmere herom i [denne artikel](#).

### Et IVS kan ikke omregistreres til et A/S

Det er ikke muligt at omregistrere et IVS direkte til et aktieselskab. Ønskes et A/S, skal man starte med at omregistrere IVS'et til et ApS og derefter omdanne dette til et A/S.

*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 90.000 medarbejdere i 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.*