

Skat ved udlejning af bil gennem GoMore

Skattereglerne for udlejning af el- og hybridbiler er markant bedre end for udlejning af benzin- og dieslbiler, bl.a. fordi det skattefrie bundfradrag ikke også gælder for indtægter ved udlejning af båd og/eller campingvogn.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

At udleje sin bil i perioder, hvor man ikke selv skal bruge den, er som udgangspunkt godt både for klimaet og for privatøkonomien. Det sidste især, fordi der normalt ikke skal betales skat af lejeindtægten.

Der findes ingen statistikker for, hvor mange der lejer deres bil ud, men det er vores klare vurdering, at der bliver flere og flere, som gør det. Blandt andet fordi lejeindtægterne kan være en god hjælp i en tid med stærkt stigende leveomkostninger.

Skattereglerne

Skattemæssigt skelnes der mellem benzin- og dieslbiler på den ene side, og el-, brint- og plug-in-hybridbiler på den anden side. Fælles for alle typer af biler er, at muligheden for en skattefri indtægt kun eksisterer, hvis udlejningen sker gennem et udlejningsfirma, som indberetter lejeindtægterne til Skattestyrelsen. Fælles gælder også, at der af evt. indkomst over bundfradraget kun skal betales skat af 60 % af den overskydende del.

For benzin- og dieslbiler udgør det skattefrie bundfradrag i 2022 et beløb på 10.800 kr. Dette bundfradrag gælder imidlertid ikke kun for biludlejning, men også for eventuelle indtægter ved udlejning af båd og campingvogn. Også for sidstnævnte er det en betingelse, at udlejningen sker via en platform, der foretager indberetning af lejeindtægterne.

For el- og hybridbiler mv., defineret som biler, der har et beregnet CO₂-udslip på under 50 g pr. kørt km, udgør fradraget i 2022 et beløb på 20.300 kr., og dette bundfradrag skal ikke deles med andre typer udlejning. Indehaveren af en el- eller hybridbil har dermed mulighed for en samlet skattefri lejeindtægt på 31.100 kr. i år ved udlejning dels af el-/hybridbilen og dels af en evt. konventionel bil, en båd og/eller en campingvogn.

Ægtefæller

Det skattefrie bundfradrag gælder pr. person. Ægtefæller har således hvert sit bundfradrag og kan derfor i princippet tilsammen tjene over 5.000 kr. skattefrit om måneden, hvis de udlejer såvel bil som båd og/eller campingvogn.

I et nyligt [svar til Folketingets Skatteudvalg](#) oplyser skatteministeren, at et bundfradrag kun kan bruges af begge ægtefæller, hvis hver ægtefælle har en lejeindtægt, som bundfradraget kan modregnes i. Dette synes at måtte forstås derhen, at begge ægtefæller skal oprette en profil hos et udlejningsbureau, hvis de regner med at leje så meget ud, at de har brug for mere end ét bundfradrag. Noget som forekommer unødvendigt bureaukratisk. Af svaret fremgår ikke, hvorvidt det har betydning, hvis kun den ene ægtefælle er registreret som ejer af det aktiv, som udlejes. Dette er næppe tilfældet.

INDHOLD

- Skat ved udlejning af bil gennem GoMore
- Komplicerede regler, når firmaer vil give gratis strøm til elbiler
- Skatteplanlægning for ejerledere
- Momsfritagelse af velgørende arrangementer
- Reglerne om fravalg af revision

Komplicerede regler, når firmaer vil give gratis strøm til elbiler

Virksomheder med en grøn profil, der overvejer at tilbyde gratis opladning af elbiler til medarbejdere og kunder, skal vide, at de med et sådant tiltag bevæger sig ind i et minefelt af dybt komplicerede moms- og skatteregler.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Der er vist bred enighed om, at regeringens mål om 1 mio. grønne biler i 2030 kun lader sig realisere, hvis der opsættes mange flere ladestander, end der er i dag, herunder ikke kun ved lade- og tankstationer, men også ved butikcentre og virksomhedsdomiciler. Nogle virksomheder er da også begyndt at overveje at tilbyde både medarbejdere og kunder at tanke strøm gratis, når de holder på virksomhedens P-plads. Et sådant tiltag lyder jo positivt og burde - synes vi - understøttes af moms- og skattereglerne, men det gør det ikke umiddelbart. Det viser en [ny afgørelse fra Skatterådet](#).

Konsekvenser for virksomheden

Afgørelsen angår virksomhedens mulighed for skattefradrag for udgifterne til den strøm, som tankes fra en ladestander ved virksomhedens domicil, om muligheden for godtgørelse af elafgift samt om den momsmæssige behandling af udgifter vedrørende standeren.

Med hensyn til skattefradrag fastslår Skatterådet, at udgifterne til strøm til medarbejdernes elbiler kan fratrækkes i sin helhed som et lønaccessorium, mens kun 25 % af udgifterne til strøm til biler tilhørende kunder og forretningsforbindelser kan fratrækkes. Det skyldes, at der efter rådets opfattelse er tale om repræsentationsudgifter. Det vil sige, at det er nødvendigt at måle, hvor stor del af strømforbruget til laderen, der anvendes af kunder.

For så vidt angår elafgift fastslår rådet, at denne kan godtgøres både for den strøm, der anvendes af medarbejderne og af den, der anvendes af kunder og forretningsforbindelser, uagtet at opladningen i begge tilfælde sker vederlagsfrit. Dette er en ændring i forhold til tidligere udmeldinger fra Skattestyrelsen, men absolut glædeligt.

Vedrørende moms siger Skatterådet, at der kun er fradrag for den del af momsen af udgifterne til anskaffelse og drift af standeren, som kan henføres til opladning af virksomhedens egne varebiler under tre ton. Ikke for den del, der kan henføres til opladning af personbiler tilhørende medarbejdere, kunder og forretningsforbindelser.

Konsekvenser for medarbejderne

At få opladet sin private el- eller hybridbil, mens man er på arbejde, er efter gældende regler et skattepligtigt personalegode, der er omfattet af den lille bagatelgrænse på 1.200 kr. (2022) for den slags. Det vil sige den grænse, som også gælder for julegaver. Virksomheder, der giver pæne julegaver og andre små opmærksomheder, vil derfor sjældent kunne tilbyde gratis opladning, uden at det udløser en skatteregning.

I afgørelsen anfører Skatterådet, at godets værdi ikke er identisk med arbejdsgiverens nettoudgift til strømmen, men derimod et beløb svarende til markedsprisen. Altså et beløb svarende til, hvad medarbejderen skulle have betalt for strømmen ved en offentligt tilgængelig stander. Arbejdsgiveren er pligtig til at indberette værdien af godet.

Der er dog måske håb forude. Regeringen har fremlagt et [udkast til et lovforslag](#), der - hvis det vedtages - vil gøre godet skattefrit i årene 2023-2026.

Konsekvenser for kunder og forretningsforbindelser

Disse er ikke skattepligtige af værdien af en opladning. Forholdet sidestilles med de tilfælde, hvor en kunde inviteres ud at spise, til koncert eller med til fodbold eller jagt, og hvor der heller ikke sker beskatning.

”Det skyldes, at der efter rådets opfattelse er tale om repræsentationsudgifter”

Skatteplanlægning for ejerledere

Umiddelbart skulle man tro, at arvingerne efter en ejerleder vil være godt stillet, hvis de ud over aktierne i familievirksomheden også arver en gældfri villa og et kontant beløb på fx fem mio. kr., men det er ikke altid tilfældet.

Af Anders Bentzen, anben@bdo.dk

Mange virksomhedsejere bryder sig ikke om at tænke på, hvad der skal ske, når de ikke er her længere, men de bryder sig endnu mindre om at tænke på, at statskassen kan blive den største arving til familieformuen, hvis de ikke forbereder et generationsskifte i tide. Det gælder, uanset om virksomheden skal sælges, eller om den skal videreføres af børnene.

Skatteplanlægning har for nogle en lidt odiøs klang, men handler egentlig ikke om at undgå skat og arveafgift, men derimod om at udskyde begge dele længst muligt. Om at bevare pengene i virksomheden. Det giver skattereglerne faktisk gode muligheder for.

En optimal ejerstruktur

En virksomhed kan omfatte mange aktiviteter og kan være organiseret på mange forskellige måder, men helt lavpraktisk er det næsten altid mest optimalt, hvis der meget tidligt etableres en struktur, hvor virksomheden drives gennem et selskab, der ejes af et andet selskab - et holdingselskab - hvori forældrene råder over flertallet af stemmerne, men ikke nødvendigvis ejer en tilsvarende del af kapitalen.

Det optimale består i, at en væsentlig del af værditilvæksten på denne måde tilfalder børnene, uden at de behøver at være involveret i driften overhovedet. Det tiltaler mange virksomhedsejere, som typisk interesserer sig mere for virksomhedens ve og vel end for størrelsen af deres personlige formue.

Hertil kommer, at en sådan ejerstruktur giver mulighed for, at virksomheden på sigt kan sælges skattefrit - ved at holdingselskabet sælger aktierne i driftsselskabet - eller at den kan sammenlægges med andre virksomheder via en skattefri fusion. Det er også muligt helt ukompliceret at udvide ejerkredsen i driftsselskabet, fx ved at ledende medarbejdere gives mulighed for at købe aktier i dette.

Hvis virksomheden på sigt skal videreføres af kun et enkelt af børnene, kan også dette ønske opfyldes, uden at det koster skat, nemlig via en skattefri spaltning af holdingselskabet, så alle aktierne i driftsselskabet - eller flertallet af disse - overføres til et selskab, som kun ejes af et af børnene, mens de andre børn får værdier af tilsvarende størrelse i hvert af deres selskaber. Du kan læse mere om reglerne for skattefri spaltning - og om de muligheder som disse giver - i [denne artikel](#).

Testamente

Et testamente er ofte en god idé. I de fleste tilfælde af årsager, der ikke har noget med skat eller arveafgift at gøre. Skal hele eller dele af formuen på sigt tilfalde andre end den nærmeste familie, fx en nevø eller niece, kan der dog være store penge at spare i arveafgift ved at testamentere en del af formuen til en velgørende organisation og samtidig bestemme, at denne skal betale arveafgiften for de øvrige arvinger. Du kan læse mere om denne særlige arvefinte i [denne artikel](#).

Vil du vide mere?

Er du ejerleder, og går du med overvejelser om, hvordan du bedst får planlagt dit generationsskifte, eller vil du sikre dig, at du kender alle de muligheder, der består for at optimere din privatøkonomi, så tilmeld dig vores gå-hjem-møde om skatte- og arveplanlægning. Mødet holdes onsdag den 26. oktober 2022 på vores kontor i København i tidsrummet fra kl. 17.00 til 20.00. Vi serverer tapas og god vin, og du får mulighed for at tale med vores skatteeksperter. Du kan tilmelde dig det [gratis arrangement her](#).

”Det tiltaler mange virksomhedsejere, som typisk interesserer sig mere for virksomhedens ve og vel end for størrelsen af deres personlige formue”

Momsfritagelse af velgørende arrangementer

Det kræver et overskud af en vis størrelse, hvis en velgørende forening skal kunne opnå tilladelse til at afholde et arrangement uden at skulle betale moms af sit overskud.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Når en byfest eller en musikfestival - eller et hvilket som helst andet offentligt arrangement - afholdes af en forening med et velgørende formål, kan arrangøren søge om at blive fritaget for at skulle betale moms af sine indtægter ved salg af billetter, af mad og drikke samt af reklameplads mv.

For at opnå en momsfritagelse skal to betingelser være opfyldt. For det første må fritagelsen ikke medføre konkurrenceforvridning. For det andet skal overskuddet fuldt ud bruges til et velgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Konkurrenceforvridning

Det forhold, at en momsfritagelse ikke må medføre konkurrenceforvridning i forhold til erhvervsvirksomheder, betyder, at momsbesparelsen ikke må føre til, at arrangøren giver højere honorarer til musikere og andre kunstnere end normalt, og dermed overbyder kommercielle arrangører. Arrangøren må heller ikke bruge momsbesparelsen til at sælge mad og drikkevarer til særligt lave priser.

Når Skattestyrelsen behandler ansøgninger om momsfritagelse, lægger styrelsen betydelig vægt på forholdet mellem omsætning og overskud ifølge budgettet for arrangementet. Hvis det forventede overskud kun udgør nogle få procent af omsætningen, taler dette imod, at arrangøren kan opnå en momsfritagelse, idet overskuddet som udgangspunkt skal være større end værdien af momsfritagelsen, det vil sige den sparede moms.

I en [afgørelse fra 2007](#) stadfæstede Landsskatteretten således en afgørelse fra Skattestyrelsen, hvor en musikforening blev nægtet momsfritagelse med den begrundelse, at et budgetteret overskud på kun 11.000 kr. ikke var tilstrækkeligt.

For god ordens skyld bemærkes, at det er vores indtryk, at Skattestyrelsen administrerer reglerne lempeligt derved, at der for tilbagevendende arrangementer meddeles momsfritagelse, hvis der er udsigt til, at overskuddet på sigt kan få en vis størrelse.

Det velgørende formål

Kravet om, at overskuddet skal anvendes til et velgørende eller almennyttigt formål betyder, at det skal komme en videre kreds af personer til gode. Et arrangement, der afholdes til fordel for en skoleklasse, der skal bruge pengene til hel eller delvis finansiering af en rejse, vil således ikke kunne opnå momsfritagelse.

Til gengæld vil arrangementer, hvor overskuddet fordeles mellem lokale velgørende foreninger - idrætsforeninger mv. - normalt altid kunne opnå fritagelse.

Betingelsen om, at overskuddet i sin helhed skal gå til et godt formål, skal forstås bogstaveligt. Ingen del af overskuddet må således anvendes til fx en medhjælperfest eller sættes til side til brug for et senere arrangement.

Regnskab

En momsfritagelse er betinget af, at arrangøren udarbejder et regnskab for arrangementet og for anvendelsen af overskuddet fra dette. Altså med en specifikation af, hvem der har modtaget overskuddet. Regnskabet og de underliggende bilag skal opbevares i fem år efter udløbet af regnskabsåret, men skal kun indsendes til Skattestyrelsen, hvis styrelsen beder om at måtte se det.

”Arrangøren må heller ikke bruge momsbesparelsen til at sælge mad og drikkevarer til særligt lave priser”

Reglerne om fravalg af revision

Visse selskaber kan i øjeblikket fravælge enhver form for revisorgennemgang af deres årsregnskab. Fra næste år skal en del af dem som minimum have foretaget en såkaldt udvidet gennemgang af en godkendt revisor.

Af Peter Storgaard, pst@bdo.dk

Bortset fra erhvervsdrivende fonde og medarbejderinvesteringsselskaber kan små selskaber mv. fravælge revision af deres årsregnskab, når de i to på hinanden følgende regnskabsår ikke på balancetidspunktet overskrider to af følgende tre størrelser:

Regnskabspost	Grænse
Balancesum	4 mio. kr.
Nettoomsætning	8 mio. kr.
Antal ansatte gennemsnitligt i året	12 ansatte

Muligheden for fravalg af revision benyttes i vidt omfang. I en [undersøgelse fra FSR-danske revisorer](#) fra 2020 fremgik det, at 168.000 selskaber havde fravalgt revision for regnskabsåret 2019. Langt de fleste af disse selskaber valgte i stedet en såkaldt assistanceerklæring fra deres revisor. En gruppe på godt 65.000 selskaber valgte dog helt at undlade at få revisorbistand til deres årsregnskab. Det svarede dengang til 22 % af alle selskaber.

Nye regler fra 2023

For regnskabsår der påbegyndes den 1. januar 2023 eller senere strammes reglerne på to punkter.

For det første indføres der krav om revision eller såkaldt udvidet gennemgang af en revisor af årsregnskaber for virksomheder med en balancesum på over 50 mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår. Det gælder, uanset om virksomheden både har en nettoomsætning og et antal ansatte under størrelsesgrænsen for fravalg af revision.

For det andet indføres der krav om revisorerklæring på regnskaber for virksomheder inden for bestemte brancher, hvis de har en årlig nettoomsætning på over fem mio. kr. i to på hinanden følgende regnskabsår uanset balancesum og antal ansatte.

Balancesum over 50 mio. kr.

Kravet om mindst en udvidet gennemgang vil ikke overraskende især få betydning for visse ejendoms- og holdingselskaber. Det vil sige selskaber med få ansatte og en relativt lav nettoomsætning, men med pænt store balancer.

Der er ingen overgangsregel. Selskaber med kalenderårsregnskab, som både i 2022 og i 2023 har en balancesum over grænsen, vil dermed skulle vælge mellem udvidet gennemgang og revision for regnskabsåret 2023.

Virksomheder i bestemte brancher

De virksomheder med en omsætning på over fem mio. kr., som qua deres branchekode i CVR-registret bliver omfattet af kravet om at have en revisorerklæring på deres årsregnskab, er følgende:

- Vognmandsvirksomheder (vejgodstransport)
- Restauranter, pizzerier, grillbarer, eventcatering mv.
- Caféter, værtshuse og diskoteker mv.
- Virksomheder, der driver webportaler, webhosting, databehandling mv.
- Virksomheder, der handler med biler - personbiler, varebiler og minibusser - enten som engros- eller detailhandel.

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.