

DEPECHEN

NYHEDSBREV OM
SKAT, MOMS OG REGNSKAB

Husk håndværkerfradraget på årsopgørelsen

Nogle har allerede indberettet deres håndværkerfradrag for 2020, og mange flere vil givetvis gøre det, når Skattestyrelsen snart åbner for adgangen til årsopgørelsen. Enkelte får det aldrig gjort.

Af Morten Neumann, mne@bdo.dk

For indkomståret 2019 var der mere end 480.000 danskere, der gjorde brug af reglerne om håndværkerfradrag. Flest i Nordjylland og færrest i Region Hovedstaden, hvor det gennemsnitlige fradrag til gengæld var langt det største, nemlig ca. 7.000 kr. pr. person. Det [oplyste Skatteministeriet](#) for nylig.

Der er næppe grund til at tro, at der er færre, som vil bruge reglerne på årsopgørelsen for 2020, og her i 2021 vil det sikkert stikke helt af, fordi Folketinget lige i øjeblikket behandler et lovforslag, der vil forbedre reglerne markant. Dels vil både fradraget for håndværksydelser og fradraget for serviceydelser - hjælp i hus og have - blive forhøjet til 25.000 kr. Dels fordi den såkaldte skatteværdi af servicefradraget bliver forhøjet fra ca. 26 % til ca. 35 %. Du kan læse mere om ændringen i [denne artikel](#).

Forhøjelsen af skatteværdien for servicefradraget giver god mening, da der i de senere år har været en klar tendens i retning af, at flere og flere får fradrag for serviceydelser, mens færre får fradrag for håndværkerbistand. Det gennemsnitlige fradrag for håndværkerhjælp er dog større end det tilsvarende for hushjælp.

Selvom antallet af borgere, der gør brug af reglerne, nok kommer til at sætte rekord i år, så er det vores erfaring, at der hvert år er en del, der glemmer at få indtastet deres fradrag. Især hvis der er tale om mindre beløb. For udgifter afholdt i 2016 eller tidligere er løbet kørt. 2017 er p.t. det ældste år, hvor skatteansættelsen kan genoptages, hvis man har glemt et håndværkerfradrag.

Mange fejl

Håndværkerfradraget er et af de tre fradrag, hvor Skattestyrelsen oftest finder fejl. De to andre er befordringsfradrag og rejsefradrag. Ved en kontrol af håndværkerfradrag for 2017 fandt styrelsen således fejl i hvert femte tilfælde. Det fremgår af [denne rapport](#).

Styrelsen oplyser ikke nærmere om arten af fejlene, men det er nærliggende at tro, at mange glemmer, at det kun er udgiften til arbejdsløn - og ikke også materialer - der kan fratrækkes, ligesom det kun er bestemte typer af håndværksarbejder, der giver ret til fradrag. Det sidste kan illustreres med en [nylig afgørelse](#) fra Landsskatteretten.

Sagen handlede om en mand, som i 2018 havde fået udført betydelige arbejder på sit hus samt lavet en tilbygning til dette. På det gamle hus var ydervæggene blevet isoleret, ligesom den eksisterende kloak var blevet renoveret. Selvom begge dele i princippet er på positivlisten, så fik manden ikke godkendt et fradrag på 12.000 kr., da han ikke kunne fremlægge specificerede fakturaer for de udførte arbejder.

DEPECHEN 2021, NR. 5

3. marts 2021

INDHOLD

- Husk håndværkerfradraget på årsopgørelsen
- Selskabers acontoskat i 2021
- En vild historie om gaveafgift
- Moms og told ved fakturering til og fra England efter Brexit
- Indberetning af nettoomsætning til Erhvervsstyrelsen

Selskabers acontoskat i 2021

Kun selskaber, der betaler negativ rente i banken, har fordel af at indbetale frivillig acontoskat i marts, men de kan til gengæld gøre det i stor stil. Muligheden for en kreditsaldo på skattekontoen er forlænget til 1. juni 2022.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Selskaber betaler som udgangspunkt tvungen acontoskat hvert år den 20. marts og 20. november. De tvungne rater beregnes af Skattestyrelsen. I år på baggrund af selskabernes skattebetaling for indkomstårene 2017, 2018 og 2019.

De tvungne rater kan efter selskabernes eget frie valg suppleres med frivillige indbetalinger af acontoskat, sådan at de undgår at skulle betale et ikke fradragsberettiget restskattetillæg, der for indkomståret 2020 udgør 4,4 %, og som nok bliver af samme størrelse for indkomståret 2021. De frivillige indbetalinger kan i givet fald ske samtidig med de ordinære rater i marts eller november eller vente til den 1. februar 2022.

Muligheden for frivillige indbetalinger bruges i vidt omfang. Faktisk indbetales størstedelen af selskabsskatten som frivillig acontoskat. I mange år har det været nogenlunde fast, at omkring 25 % af de samlede frivillige indbetalinger skete i marts måned, mens omkring 65 % blev foretaget i november. Kun lige over 10 % har været foretaget i februar. Denne fordeling ændrede sig imidlertid markant sidste år, hvilket fremgår af nedenstående tabel:

"Muligheden for frivillige indbetalinger bruges i vidt omfang"

	20/3	%	20/11	%	1/2	%	I alt	%
2017	8,2 mia.	17	33,3 mia.	71	5,5 mia.	12	47,0 mia.	100
2018	11,5 mia.	29	23,7 mia.	60	4,3 mia.	11	39,5 mia.	100
2019	10,9 mia.	23	30,6 mia.	64	6,1 mia.	13	47,6 mia.	100
2020	2,5 mia.	6	30,7 mia.	72	9,2 mia.	22	42,4 mia.	100

Der er næppe tvivl om, at den markante nedgang i de frivillige indbetalinger i marts måned 2020 skyldes den usikkerhed, som på daværende tidspunkt herskede efter udbruddet af covid-19. Derimod er det umiddelbart svært at forstå de store indbetalinger i februar 2021, da de pågældende selskaber alt andet lige nok ville have haft større fordel ved at indbetale pengene i november 2020. Måske har mange dengang været i tvivl om, hvor årsresultatet ville ende. Summen af de frivillige indbetalinger i det seneste år synes i øvrigt at indikere, at ganske mange virksomheder har haft et godt 2020 uanset pandemien.

Renteovervejelser

Hvorvidt det kan betale sig at betale frivillig acontoskat, beror i første række på forholdet mellem selskabets lånerente og den rente, der skal betales til Skattestyrelsen i form af restskattetillæg, men der må også henses til de mulige tillæg, som skal betales i tilknytning til frivillige indbetalinger. Det kan du læse mere om i [denne publikation](#).

Essensen af det med renteovervejelserne kan sammenfattes således:

- Selskaber med overskudslikviditet, hvoraf der betales negativ rente, bør indbetale al skat i marts og har i øvrigt mulighed for at hæve udbetalingsgrænsen på deres skattekonto. Denne mulighed gælder nu helt frem til den 1. juni 2022, jf. et nyligt vedtaget [lovforslag](#).
- Selskaber, der skal låne til skattebetalingen ved træk på en kassekredit eller lignende, har i ingen tilfælde fordel ved at indbetale frivillig acontoskat i marts.
- Selskaber, der skal låne til skattebetalingen og som betaler op til 5,6 % p.a. i rente før skat, bør indbetale i november.
- Selskaber med en lånerente på over 5,6 % har ingen fordel ved at indbetale frivillig acontoskat overhovedet.

En vild historie om gaveafgift

Landsskatteretten har fastslået, at ældre gerne må give pengegaver til deres børnebørn og oldebørn, uanset at disse ikke får udbetalt pengene, fordi disse straks udlånes til deres forældre eller bedsteforældre.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Landsskatteretten har med kort tids mellemrum offentliggjort to kendelser, der handler om det samme, men som fik et forskelligt udfald. Juridisk korrekt, men ikke helt rimeligt vil de fleste nok mene.

Sagens egentlige hovedperson var en ældre dame, der havde to børn, fire børnebørn og fire oldebørn. I starten af december måned 2014 besluttede hun sig for at give en pengegave til hver af de i alt ti efterkommere på 59.800 kr., i alt 598.000 kr., svarende til det maksimalt afgiftsfrie beløb. En måned senere, men altså nu i 2015, gentog hun bedriften, men fordi beløbsgrænsen i det nye år var hævet lidt, kunne hun denne gang give 60.700 kr. afgiftsfrit til hver, i alt 607.000 kr. Sagt med andre ord, så gav hun indenfor en stor måneds tid pengegaver for i alt 1.205.000 kr. til sin familie.

I praksis blev de store beløb dog kun overført til den ældre dames to børn - to døtre - med halvdelen til hver, men det fremgik dog af posteringsteksten på deres mors bankkonto, at der var tale om gaver til døtrene og deres familier. For den del af gaverne, der skulle tilgå børne- og oldebørnene, blev der i første omgang udfærdiget gældsbreve til deres respektive mor og mormor. Gældsbrevene blev dog allerede i 2016 indfriet, fordi låneforholdene i forhold til oldebørnene ellers ville kræve godkendelse fra Statsforvaltningen, fordi de var umyndige.

Skattestyrelsen anså imidlertid hele arrangementet for et forsøg på omgåelse af gaveafgiftsreglerne og krævede derfor gaveafgift af de to søstre for den del af pengeoverførslerne, der oversteg de afgiftsfrie bundfradrag i de to år. Eksklusive strafrenter udgjorde gaveafgiften et beløb på 72.300 kr. for hver af de to søstre. Søstrene var stærkt utilfredse med afgørelserne, men for ikke at belaste klagesystemet unødigt besluttede de, at kun den ene skulle klage til Landsskatteretten.

Søster 1

Den klagende søster fik medhold i sin klage. I sin begrundelse anførte retten i første række, at der ud fra de oprettede gaveoverdragelsesdokumenter og posteringsteksten på giverens konto ikke var tvivl om, at gaverne skulle tilgå alle hendes ti efterkommere og ikke kun hendes døtre. Hertil kom, at de udfærdigede gældsbreve måtte anses for faktiske låneforpligtelser, blandt andet fordi Statsforvaltningen havde anset oldebørnene for retmæssige ejere af de udlånte beløb. Den fastsatte gaveafgift skulle derfor nedsættes til 0 kr. Du kan læse [afgørelsen her](#).

Søster 2

Straks efter at den første søster havde modtaget afgørelse fra Landsskatteretten, anmodede den anden søster Skattestyrelsen om genoptagelse af hendes sag. Dette fik hun afslag på med den begrundelse, at sagen var forældet. Den afgørelse blev for nylig stadfæstet af Landsskatteretten, der i sin [kendelse](#) anførte, at forældelsesfristen for gaveafgift løber i tre år. I det konkrete tilfælde udløb fristen den 10. marts 2019, og da søsteren først havde anmodet om genoptagelse den 9. marts 2020, var det for sent.

Kommentar

Den første afgørelse er udtryk for, at man gerne må parkere et gavebeløb hos en anden, men at det er meget vigtigt at have dokumentationen i orden. Når det gælder den anden afgørelse, er læren, at det er bedre at indgive en klage og bede om berostillelse af denne, end at vente til en tilsvarende sag er afgjort. Også selvom det belaster klagesystemet.

"Sagt med andre ord, så gav hun indenfor en stor måneds tid pengegaver for i alt 1.205.000 kr. til sin familie"

Moms og told ved fakturering til og fra England efter Brexit

Virksomheder, der handler med England, bør hurtigst muligt få ændret deres fakturerings- og bogføringssystemer, hvis de ikke allerede har gjort det. Det kan nemlig spare dem for meget besvær på et senere tidspunkt.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

I moms- og toldmæssig forstand er England efter sin udtræden af EU pr. 1. januar 2021 blevet et tredjeland. Det betyder, at alle virksomheder, som handler med England, skal ændre deres processer og systemer. Gør de ikke det, kan de efterfølgende blive pålagt at gøre det med tilbagevirkende kraft, hvilket kan være en tidskrævende opgave.

Salg

Der kan stadig faktureres uden moms, men det skal nu ske uden angivelse af, at salget er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt. Modtagerens momsnummer skal derfor ikke længere verificeres og angives på fakturaen.

Regnskabsmæssigt skal salget bogføres på en særskilt konto for eksportsalg, og på momsangivelsen skal salget angives i rubrik C og ikke længere som et EU-salg i rubrik B. Der skal derfor heller ikke længere ske listeangivelse af salg til England.

Når det gælder varer, er det en forudsætning for fakturering uden moms, at det kan dokumenteres, at varerne er ført ud af Danmark. Dette kan ske på sædvanlig vis via fx fragtbrev eller udførselsangivelse med attest for såkaldt udpassage. Den obligatoriske eksportangivelse kan udfyldes elektronisk via toldsystemet e-Eksport.

Toldloven kræver, at fakturaen indeholder en specifikation af produktet og af dettes dimensioner samt oplysninger om leverings- og betalingsbetingelser. Dette er ikke nyt.

Der gælder særlige regler for visse salg af ydelser, herunder for reklameydelser, rådgivning samt for udlejning af arbejdskraft og løsøre.

Når det gælder reklameydelser, skal der fx ved fakturering af en engelsk kunde opkræves dansk moms, hvis reklamekampagnen er rettet mod det danske marked. Tilsvarende gælder ved fakturering af rådgivning, hvis denne angår visse danske forhold, eller ved fakturering af udlejet arbejdskraft og/eller løsørengstande, når det udlejede mandskab og materiel anvendes i Danmark.

Køb

Køb af både varer og ydelser fra England skal nu - ligesom for øvrige tredjelande - bogføres på særskilte konti, men importmoms må fortsat gerne bogføres på kontoen for EU-køb af varer, ligesom moms af ydelseskøb med omvendt betalingspligt fortsat kan bogføres under kontoen EU-køb af ydelser. Både importmoms og moms af de nævnte ydelseskøb afregnes via momsangivelsen sammen med et eventuelt fradrag for de samme beløb.

Toldmæssigt er det vigtigt at kende kravene til blandt andet dokumentation ved import af varer for ikke at forsinke disse ved grænsepassagen. Omfanget af dokumentationen afhænger af arten af vareindførslen. Formålet med dokumentationen er at sikre, at toldekspeditionsstedet kan gennemføre fortoldningen, inden selve angivelsen indsendes, og at denne i øvrigt kan imødekommes.

Udover dokumentationskravene skal virksomheden tage stilling til sikkerhedsstillelse for eksisterende og potentiel toldskyld. Mange vælger i denne forbindelse toldmyndighedernes sikkerhedsstillesesordning, som koster 2,5 promille af toldbeløbet. Det betyder nemlig, at der ikke skal stilles sikkerhed gennem et pengeinstitut, og at tolden ikke skal betales, før frigivelsen effektueres.

"Modtagerens momsnummer skal derfor ikke længere verificeres og angives på fakturaen"

Indberetning af nettoomsætning til Erhvervsstyrelsen

Virksomheder i regnskabsklasse B og mellemstor C, der ikke oplyser deres nettoomsætning i årsrapporten, skal nu foretage særskilt indberetning til Erhvervsstyrelsen om størrelsen af denne.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Kravet om indberetning trådte i kraft den 1. januar 2021 og gælder for alle årsrapporter, der indberettes efter denne dato. Altså også for regnskaber med balancetidspunkt forud herfor, fx den 31. oktober 2020 eller 30. november 2020, hvis indberetningen først sker i 2021.

Det nye indberetningskrav vil dermed for nogle virksomheder få virkning tidligere end de seneste ændringer til årsregnskabsloven, som der først er krav om at anvende for regnskabsår, der starter den 1. januar 2020 eller derefter. For kalenderårsregnskaber for 2020 er der dog sammenfald, da der for disse både er krav om indberetning af nettoomsætning og om anvendelse af de nye regler i årsregnskabsloven.

Formålet med indberetningen af nettoomsætningen er at give Erhvervsstyrelsen bedre muligheder for at kontrollere, om en virksomhed aflægger årsregnskabet efter den rigtige regnskabsklasse, samt om et eventuelt fravalg af revision er foretaget i overensstemmelse med reglerne. I begge tilfælde er nettoomsætningen nemlig en af de tre størrelsesgrænser, der skal tages i betragtning.

Det nye krav gælder for alle de virksomheder, der ikke oplyser om størrelsen af deres nettoomsætning i resultatopgørelsen. Det vil i praksis sige de virksomheder i regnskabsklasse B og mellemstor C, der i dag benytter muligheden for at sammendrage en række poster i resultatopgørelsen til "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Håndtering af det nye krav

Ved indberetning af årsrapporten i "Regnskab Basis" hos Erhvervsstyrelsen kan virksomheden indtaste oplysningen om nettoomsætningen og samtidig angive, om den ønskes offentliggjort eller ej.

Ved indberetning af årsrapporten i "Regnskab Special" kan virksomheden vælge enten at uploade et særskilt XBRL-dokument, som indeholder oplysningen, eller indtaste tallet i forbindelse med indberetning af årsrapporten.

Uanset hvordan indberetningen foretages, offentliggøres oplysningen ikke, medmindre virksomheden specifikt giver tilladelse hertil. Den særskilte indberetning er kun til Erhvervsstyrelsens brug, og indberetningen er endda undtaget for aktindsigt. Oplysningen kommer dermed ikke andre i hænde.

Definition af nettoomsætning

Den indberetningspligtige nettoomsætning følger definitionen i årsregnskabsloven og omfatter derfor "salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet."

Finansielle indtægter og indtægter fra investeringsvirksomhed skal således ikke tillægges i forbindelse med indberetning af nettoomsætningen. Dette på trods af, at disse typer af indtægter skal tillægges nettoomsætningen ved vurdering af størrelsesgrænserne for valg af regnskabsklasse samt fravalg af revision, hvis disse typer af indtægter har mindst samme størrelse som nettoomsætningen.

Det er kun årets nettoomsætning, der skal indberettes. Der er således ikke krav om at oplyse sammenligningstal for nettoomsætningen. Selvom nettoomsætningen er 0 kr., skal den stadig indberettes.

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.