

Arbejdsgiverbetalte frokoster i Skydeselskabet gav skattebon

DEPECHEN 2022, NR. 23
9. november 2022

De traditionsrige skydeselskaber er for mange deltagere blot en form for erhvervsklub. Skattemæssigt anses det imidlertid for en privat aktivitet. Hvis firmaet betaler udgifterne, beskattes de derfor som et løntillæg.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Der findes et utal af klubber, fx de eksklusive VL-grupper, de muntre skydeselskaber og skyttelaug, den ofte omtalte Frimurerorden, de mange Lions- og Rotaryklubber, Odd Fellowlogerne samt Y's Men, Ladies Circle og Round Table.

Medlemmerne er ofte lokale erhvervsledere, der ser klubben som et sted, hvor de under uformelle former kan mødes med forretningsforbindelser, herunder kunder og potentielle kunder. Hele eller dele af kontingentet og mødeomkostningerne betales af den grund ofte af firmaet, hvilket jævnligt fører til skattesager.

Praksis er ganske streng. Lidt firkantet kan man sige, jo sjovere og dyrere medlemsmøderne er, jo oftere anses de for privat aktivitet med den konsekvens, at medarbejderen beskattes af den arbejdsgiverbetalte deltagelse som et løntillæg, eller at en selvstændig bliver nægtet fradrag for udgifter til sin deltagelse i en sådan klub.

Sagen om herreekviperingshandleren

På skat.dk er for [nylig offentliggjort en byretsdom](#), som handlede om et selskab, der drev tre herretøjsbutikker og som havde betalt for to af ejernes (far og søn) deltagelse i et skydeselskab. Udgifterne bestod dels af et årligt kontingent på 25.000 kr. for hver, dels af udgifter til deltagelse i frokoster og middage, der over en periode på fem år beløb sig til 165.940 kr. for den ene og 213.811 kr. for den anden.

Skatteankenævnet havde fundet det i orden, at selskabet betalte for selve kontingentet, men fandt, at de øvrige arbejdsgiverbetalte udgifter skulle beskattes hos ejerne som et tillæg til deres løn.

Den afgørelse blev stadfæstet af byretten med en bemærkning om, at det godt nok ikke kunne udelukkes, at der havde fundet kundeopsøgende aktiviteter og salgsfremmende tiltag sted i forbindelse med arrangementerne i skydeselskabet, men at det ikke i sig selv var tilstrækkeligt til, at udgifterne var erhvervmæssigt begrundede for virksomheden.

Kommentar

Oftentimes fører den slags sager til store efterregninger, fordi Skattestyrelsen næsten altid går flere år tilbage i tid. I den konkrete sag udløste afgørelsen en samlet ekstraskat til de to ejere på næppe under 250.000 kr., ligesom de blev dømt til at betale 40.000 kr. i sagsomkostninger til statskassen. Hertil kommer omkostninger til egen advokat.

Der findes enkelte afgørelser, hvor et arbejdsgiverbetalt medlemskab af en klub ikke er anset for et løntillæg. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

INDHOLD

- Arbejdsgiverbetalte frokoster i Skydeselskabet gav skattebon
- Guide til forskudsopgørelsen for 2023
- Betaling af selskabsskat i november
- Skattereglerne for firmajulegaver i 2022
- Momsfradrag af virksomhedernes biludgifter

Guide til forskudsopgørelsen for 2023

Tirsdag den 15. november 2022 åbner Skattestyrelsen for adgangen til forskudsopgørelsen for 2023. Her forklarer vi, hvor beløbene på opgørelsen kommer fra, og hvornår det kan være en god idé at ændre dem.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

De beløb, der fremgår af forskudsopgørelsen for 2023, vil i de fleste tilfælde være hentet enten fra din forskudsopgørelse for 2022 eller fra din årsopgørelse fra 2021.

Indkomsten på forskudsopgørelsen

Den løn, som fremgår af forskudsopgørelsen, vil enten være lønnen ifølge årsopgørelsen for 2021 forhøjet med 5 %, eller lønnen ifølge forskudsopgørelsen for 2022 forhøjet med 3 %. Når det gælder indtægter i form af tjenestemandspensioner og private pensioner, vil procenterne være lidt lavere - nemlig 2,4 % henholdsvis 1,95 %.

Dine fradrag på forskudsopgørelsen

Når det gælder rentefradrag, kørselsfradrag samt fradrag for udgifter til fagforening og A-kasse mv., vil fradragene på forskudsopgørelsen for 2023 som udgangspunkt være identiske med de tilsvarende fradrag (1:1) på din årsopgørelse for 2021. Hvis du imidlertid på noget tidspunkt har korrigeret i din forskudsopgørelse for 2022, vil fradragene være hentet fra denne (1:1), uanset hvilken rubrik i forskudsopgørelsen for 2022, du har ændret. To fradrag - beskæftigelsesfradraget og jobfradraget - beregnes automatisk ud fra den løn, som fremgår af opgørelsen. Du kan altså ikke selv ændre disse beløb.

Hvornår skal du rette i tallene?

Justering af forskudsopgørelsen for 2023 vil normalt kun være nødvendig, hvis din privatøkonomi har ændret sig væsentligt i løbet af 2022, fx hvis du er gået på pension eller efterløn, eller hvis du er blevet arbejdsløs eller har fået markant kortere på arbejde, så dit kørselsfradrag er lavere.

Mange boligejere får højere renteudgifter i 2023, end hvad der fremgår af forskudsopgørelsen. Hvis du er én af dem og gerne vil betale den rigtige skat med det samme, bør du korrigere fradraget. Alternativt kan du lade tallet stå og glæde dig til udbetaling af en højere overskydende skat i 2024, hvis ellers din indkomst og dine øvrige fradrag kommer til at stemme med forskudsopgørelsen.

På indtægtssiden skal du være opmærksom på følgende:

- Tjener du i gennemsnit mindre end ca. 35.700 kr. om måneden før arbejdsmarkedsbidrag, skal du hellere sætte din indkomst lidt for lavt end lidt for højt, hvis du vil undgå restskat. Det skyldes, at dit beskæftigelsesfradrag - der beregnes automatisk - ellers bliver sat for højt. Selvom du sætter din indkomst lidt lavere end forventet, får du ikke restskat af den grund. Din trækprocent vil nemlig sikre, at der trækkes skat af din faktiske indkomst.
- Regner du med i gennemsnit at tjene et sted mellem 35.700 kr. og 51.500 kr. om måneden før AM-bidrag, er det faktisk ligegyldigt, om du sætter din indkomst for højt eller lavt indenfor dette interval. Tjener du mere, trækkes der automatisk mere i skat, og tjener du mindre, trækkes der også automatisk mindre i skat.
- Forventer du i gennemsnit at tjene mere end ca. 51.500 kr. om måneden før AM-bidrag, sådan at du skal betale topskat, er det bedre at sætte indkomsten lidt for højt end lidt for lavt, hvis du vil undgå restskat. Det skyldes, at din trækprocent er lavere end din marginalskatteprocent. Hvis du tjener mere end din forskudsregistrerede indkomst, vil du derfor sandsynligvis få restskat.

Erfaringsmæssigt er det oftere for høje fradrag på forskudsopgørelsen snarere end for lavt sat indkomst, der fører til restskat. Det skal man have for øje ved gennemgangen.

"Mange boligejere får højere renteudgifter i 2023, end hvad der fremgår af forskudsopgørelsen"

Betaling af selskabsskat i november

Mandag den 21. november 2022 skal der betales selskabsskat. For mange selskaber kan det godt betale sig at supplere den ordinære acontoskatterate med en frivillig indbetaling.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Den ordinære acontoskat for indkomståret 2022 er beregnet som 50 % af gennemsnittet af selskabets - eller sambeskatningskredsens - faktiske skat for indkomstårene 2018, 2019 og 2020. Heraf blev halvdelen opkrævet i marts, mens den anden halvdel skal betales nu.

På grund af beregningsformen vil den ordinære acontoskat sjældent være tilstrækkelig til at dække den faktiske skat for indkomståret 2022. Derfor vil de fleste selskaber overveje at supplere den ordinære rate med en frivillig indbetaling for at undgå at skulle betale restskat i november 2023 med et dertil hørende restskattetillæg.

I princippet kan selskaberne også vente med den frivillige indbetaling til onsdag den 1. februar 2023, men det vil kun få gøre på grund af det fradrag i indbetalingen, som Skattestyrelsen i givet fald foretager, jf. nærmere nedenfor.

Erfaringerne fra tidligere år viser da også, at langt størstedelen af selskabernes frivillige indbetalinger af acontoskat sker i november måned. For indkomståret 2021 blev der således foretaget frivillige indbetalinger med i alt næsten 70 mia. kr., hvoraf de 77 % blev indbetalt i november måned sidste år. På grund af opbremsningen i dansk økonomi, vil der næppe blive indbetalt helt så meget for indkomståret 2022, om end en samlet frivillig indbetaling på omkring 50 mia. kr. næppe er urealistisk. Du kan se en oversigt over de seneste fem års frivillige indbetalinger i [denne artikel](#).

Kan det betale sig?

Hvorvidt det kan betale sig at foretage frivillig indbetaling af selskabsskat, beror på forholdet mellem selskabets lånerente og den rente, der skal betales til Skattestyrelsen i form af restskattetillægget henholdsvis de rentetillæg, som skal betales ved frivillige indbetalinger i november og februar.

Der består blot det problem, at Skattestyrelsen endnu ikke har udmeldt rentesatserne for indkomståret 2022. Det sker først til december. Beslutningen om evt. frivillige indbetalinger nu må derfor i første omgang tages ud fra satserne for 2021, der var således:

- Restskattetillæg = 4,3 %
- Rentedekort af frivillige indbetalinger i november = 0,1 %
- Rentedekort af frivillige indbetalinger i februar = 0,8 %

På grund af renteutviklingen er det ikke sandsynligt, at rentesatserne for indkomståret 2022 bliver lavere - nok snarere lidt højere.

Med udgangspunkt i rentesatserne for 2021 anbefaler vi, at:

- Selskaber med overskudslikviditet, som ikke allerede har dækket den p.t. forventede restskat med frivillig indbetaling tilbage i marts, bør foretage frivillig indbetaling nu.
- Selskaber, der skal låne til skattebetalingen ved træk på en kassekredit eller lignende, bør foretage frivillig indbetaling nu - hvis deres lånerente før skat ikke overstiger 5,6 %.
- Selskaber med en højere lånerente har ingen fordel af at indbetale frivillig acontoskat overhovedet. Heller ikke til februar. For dem vil det være mest optimalt at vente med at betale den sidste del af skatten til november næste år.

”Der består blot det problem, at Skattestyrelsen endnu ikke har udmeldt rentesatserne for indkomståret 2022”

Skattereglerne for firmajulegaver i 2022

Det er den tid på året, hvor mange arbejdsgivere gør sig overvejelser omkring årets julegave til medarbejderne. Gavekort er en nem og derfor populær løsning, men den slags fører ikke desto mindre jævnligt til skattesager.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Tilbage i 2016 viste en undersøgelse, at den gennemsnitlige firmajulegave havde en værdi på omkring 550 kr. På grund af de siden da forløbne seks år ligger gennemsnittet i år nok nærmere de 700 kr. I en nylig artikel i Børsen kunne man således læse, at virksomhedernes julegaveforbrug ifølge en af landets store gaveleverandører alene fra 2021 til 2022 er steget med ca. otte procent. En stigning som efter vores vurdering ikke kun beror på inflationen, men nok lige så meget er et udslag af det øgede fokus på medarbejderpleje på grund af vanskelighederne med at skaffe arbejdskraft.

Sidste år var mulighederne for at give skattefrie gaver til medarbejderne ekstraordinært gunstige på grund af de særlige regler om coronagavekort. Disse regler er trods en ihærdig indsats fra flere sider ikke blevet videreført. Det betyder, at reglerne er tilbage dér, hvor de var i 2020 og tidligere, og det er beløbsgrænserne også.

Reglerne i 2022

Der opereres med to beløbsgrænser. En arbejdsgiver kan i løbet af hele 2022 skattefrit give tingsgaver til sine medarbejdere til en værdi af 1.200 kr. Heri indgår julegaven med 900 kr. Det sidste har kun betydning, hvis den høje beløbsgrænse overskrides. I så fald anses alle gaver - bortset fra julegaven, hvis denne ikke har en værdi over 900 kr. - nemlig for skattepligtige.

En medarbejder, der i løbet af året har modtaget gaver til en samlet værdi på 500 kr. - fx i form af en æske chokolade til påske, en kasse specialøl op til sommerferien og/eller billetter til fodboldkampe, koncerter og teaterforestillinger - og som til jul modtager en julegave til en værdi af 800 kr., vil således være skattepligtig af de 500 kr., fordi den samlede værdi af gaverne overstiger grænsen på 1.200 kr.

Det er medarbejderen selv, der i givet fald har ansvaret for, at det skattepligtige beløb kommer med på årsopgørelsen. Det er vores erfaring, at beløbsgrænserne sjældent overskrides. Det er derfor nok ikke de store beløb, der indberettes.

For god ordens skyld bemærkes, at der i den høje beløbsgrænse ikke skal medtages nogen værdi af tingsgaver, der gives til en medarbejder i anledning af en privat mærkedag, fx en rund fødselsdag, en bestået eksamen eller sølvbryllup. Den slags gaver er nemlig altid skattefrie, hvis de ikke overstiger et passende niveau for den slags. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Gavekort

I mange virksomheder modtager medarbejderne et link til et digitalt julegavekatalog, hvori de selv kan vælge deres julegave. Den slags er i orden, hvis blot der ikke kan vælges mellem mere end ca. 25 forskellige gaver. I så fald anses det for en tingsgave.

I alle andre tilfælde sidestilles gavekort med kontanter og udløser derfor beskatning. Det gælder især de populære smartbokse samt gavekort til stormagasiner eller handelsstandsforeninger, hvor gavekortet har en meget bred anvendelsesmulighed.

Det er en udbredt misforståelse, at skattemyndighederne ser igennem fingrene med gavekort af beskeden værdi. Det gør de ikke. Så sent som sidste år blev der således offentliggjort [en afgørelse](#), hvor en kommune blev pålagt at lønindberette en række gavekort med en pålydende værdi på kun 150 kr.

"Sidste år var mulighederne for at give skattefrie gaver til medarbejderne ekstraordinært gunstige på grund af de særlige regler om coronagavekort"

Momsfradrag af virksomhedernes biludgifter

Der opstår ustandselig spørgsmål om moms i relation til køb, salg og drift af virksomhedernes biler. Reglerne er mest komplicerede i forhold til biler på papegøjeplader.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Virksomhedernes adgang til fradrag for moms af biludgifter afhænger i første række af, om der er tale om biler på hvide plader (personbiler), biler på papegøjeplader eller biler på gule plader, herunder om bilerne er købt eller leaset.

I skemaform kan hovedreglerne illustreres således:

	Hvide plader	Papegøjeplader		Gule plader ⁽¹⁾	
		Max. 3 tons	Over 3 tons	Max. 3 tons	Over 3 tons
Køb	Ingen fradrag	Ingen fradrag	Delvist fradrag ⁽²⁾	Fuldt fradrag	Fuldt fradrag
Leasing	Delvist fradrag ⁽³⁾	Delvist fradrag ⁽⁴⁾	Delvist fradrag ⁽²⁾	Fuldt fradrag	Fuldt fradrag
Drift	Ingen fradrag	Fuldt fradrag	Delvist fradrag ⁽²⁾	Fuldt fradrag	Fuldt fradrag
Salg	Ingen moms	Ingen moms	Moms ⁽⁵⁾	Moms	Moms

Noter:

- (1) Det i skemaet anførte gælder for biler, der udelukkende anvendes til momspligtige aktiviteter. Der gælder særlige regler for biler, der anvendes til både momspligtige og momsfrie eller private aktiviteter.
- (2) Der kan foretages fradrag for en skønsmæssig andel, der kan være fastsat efter forholdet mellem de private og erhvervsmæssige kilometer, som bilen kører.
- (3) Den fradragsberettigede andel af momsen oplyses af leasingselskabet. Læs nærmere om reglerne i [denne artikel](#).
- (4) Normalt kan 1/3 af momsen fratrækkes.
- (5) Momsforpligtelsen ved salg medfører under visse betingelser, at der opstår mulighed for regulering af tidligere ikke fratrækken købsmoms, hvis bilen er købt for mindre end fem år siden og for mere end 100.000 kr.

Som det fremgår, er reglerne for biler på gule plader ganske klare. Der er fuldt fradrag for moms af udgifter til både køb, leasing og drift. Til gengæld skal der også betales moms af salgssummen, når den slags biler afhændes.

Også for biler på hvide plader er reglerne klare, idet der bortset fra en lille del af momsen af leasingydelse ikke er fradrag for nogen del af momsen, men heller ikke skal betales moms af salgssummen. For god ordens skyld tilføjes, at der gælder særlige regler for biler på hvide plader, der købes af autoforhandlere, leasingselskaber og køreskoler.

Biler på papegøjeplader

Disse biler er populære, fordi de - mod betaling af en privatbenyttelsesafgift - også må bruges til privat kørsel. Afgiften er imidlertid kun et fripas i momsmæssig henseende og udgør ikke et værn mod firmabilbeskatning, hvilket mange desværre tror. En varevogn på papegøjeplader, som en lønmodtager anvender på daglig basis til kørsel mellem hjem og arbejde, udløser således normalt altid firmabilbeskatning hos brugeren. Det samme gælder for selvstændige, hvis bilen indgår i virksomhedsordningen.

Momsmæssigt kan der for disse biler foretages fradrag for en del af momsen af både leasingydelse og af driftsudgifter. For førstnævnte opgøres den fradragsberettigede andel efter forskellige regler. For biler op til 3 tons er det normalt fast 1/3 af momsen, der kan fratrækkes, mens fradraget for større biler beror på anvendelsen.

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.