

DEPECHEN

NYHEDSBREV OM SKAT, MOMS OG REGNSKAB

Julegaver til kunder og andre forretningsforbindelser

Mange virksomheder giver stadig julegaver til udvalgte kunder og forretningsforbindelser. Ofte af ikke ubetydelig værdi. Vi giver her en oversigt over de skatte- og momsregler, der gælder for den slags.

Af *Jesper Larsen*, jmu@bdo.dk

Den skatte- og momsmæssige behandling afhænger af, om julegaven kan anses for en reklamegave, eller om den skal anses for repræsentation.

Er der tale om reklame, er der fuldt fradrag såvel skatte- som momsmæssigt. Er der derimod tale om repræsentation, kan ingen del af momsen fradrages, mens der skattemæssigt kun er fradrag for 25 % af den samlede udgift inklusive moms.

Hvorvidt der er tale om reklame eller repræsentation afgøres dels ud fra gavens kostpris og dels ud fra dens art.

Hvis gaven ikke kan spises eller drikkes, og ikke koster over 100 kr. eksklusive moms, er der tale om reklame, hvis gaven er udstyret med logo og/eller firmanavn og i øvrigt er fremstillet i et større antal i reklameøjemed. Det kan fx være kuglepenne, kalendere og parkeringsskiver.

Består gaven af vin, specialøl, chokolade eller lignende, kan gaven i momsmæssig - og formentlig også i skattemæssig - henseende ikke anses for en reklamegave, med mindre gaven gives til samtlige kunder eller til en ubestemt kreds af kunder eller potentielle kunder. Dette gælder også, selvom beløbsgrænsen ikke er overskredet, og gaven er med logo og/eller firmanavn.

Den lave beløbsgrænse, der har været gældende i 30 år og som ikke pristalsreguleres, betyder, at udgifter til julegaver hos langt de fleste virksomheder vil skulle behandles som repræsentationsudgifter.

På modtagersiden afhænger de skattemæssige konsekvenser af, hvorvidt gaven tilfalder virksomheden som sådan eller af enkeltpersoner i denne.

Hvis julegaven består af en kasse specialøl, nogle flasker vin eller en stor æske chokolade, og deles den af medarbejderne fx under julefrokosten, har det ingen skattemæssige konsekvenser for disse.

Derimod er gaver til enkeltpersoner i princippet skattepligtige for de pågældende, hvis gaven er af ikke-ubetydelig værdi. Modtageren har selv ansvaret for indberetningen til SKAT. Det er vores vurdering, at den skattepligtige værdi vil kunne ansættes til 50 % af gavens antagelige kostpris, jf. den praksis der gælder for beskatning af rejser, som leverandører nogle gange tilbyder til nøglemedarbejdere hos visse kunder.

DEPECHEN NR. 24

2. december 2015

INDHOLD

- Julegaver til kunder og andre forretningsforbindelser
- Afgift på julebryg og knas, der hentes i Tyskland
- Moms og told på julegaver, der købes i udlandet
- Selskaber har også forlænget selvangivelsesfrist for 2015
- Moms af rådgiveromkostninger i holdingselskaber
- Nu bliver aktieafløning igen mere interessant
- Formueskatte-kursen genindføres alligevel ikke
- Den regnskabsmæssige behandling af investerings-ejendomme

Afgift på julebryg og knas, der hentes i Tyskland

Mens private kan hente ubegrænsede mængder til eget brug af julebryg og konfekt i Tyskland, uden at skulle betale afgift, så forholder det sig anderledes for skoler, foreninger og virksomheder.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Højsæsonen for at tage på storindkøb i Tyskland nærmer sig. Julefrokoster og nytårsfester kræver store mængder af især øl, vin, sodavand, marcipan, slik og chokolade.

Nogle mener, at der kan spares store penge. For skoler, foreninger og virksomheder er det dog tvivlsomt. De skal nemlig betale afgift af de varer, som de indfører. Også selvom de ikke sælges, men blot serveres til en julefrokost i firmaet, til en juleafslutning på skolen eller til en nytårsfest i fodboldklubben. Og med mindre skolen/foreningen/virksomheden ikke er momsregistreret, og ikke køber varer i udlandet for mere end 80.000 kr. på 12 måneders basis, skal der også betales dansk moms.

Når det gælder afgift afhænger denne naturligvis af, hvilke varer der hentes og i hvor store mængder, men den kan nemt løbe op i et par tusinde kroner. Og anmeldes købet ikke, kan der blive tale om bøder. Normalt i niveauet omkring 1 gange afgiften. Hertil kommer eventuelt bøder for overtrædelse af pantreglerne.

Moms og told på julegaver, der købes i udlandet

Hører du til dem, der køber julegaver over nettet, skal du være opmærksom på, at der i visse tilfælde skal betales både told og moms, hvis du får gaverne leveret fra udlandet. Og du kan ikke undgå betalingen.

Af Gert Jessen, gej@bdo.dk

Det vigtigste først. Du skal hverken betale told eller moms (og normalt heller ikke punktafgifter) af værdien af varer, som du som privatperson får tilsendt fra leverandører i andre EU-lande. Kommer gaven derimod fra lande uden for EU, skal der som udgangspunkt både betales moms, told og i visse tilfælde også punktafgifter. Det gælder også, hvis du fx køber varerne på en engelsk hjemmeside, men får dem tilsendt fra Kina.

Der skal betales moms med 25 %, hvis du køber for mere end, hvad der svarer til 80 kr. eksklusive fragt. Og der skal betales told, hvis du køber for mere end, hvad der svarer til 1.150 kr. eksklusive fragt.

Toldsatsen afhænger af, hvilken varer du har købt. For tøj udgør satsen 12 %, mens den for golfudstyr udgør 2,7 %. For sko er tolden mellem 3,5 % og 17 %, mens den for bøger, lap tops, tablets og smartphones er 0 %.

Selvom der i første omgang ikke skal tages hensyn til udgifter til fragt, skal der betales såvel moms som told også af fragtudgiften, hvis beløbsgrænsen overskrides. Der skal derimod ikke betales told af momsbeløbet.

Der gælder særlige regler for parfume, vin, spiritus samt tobak, som der afgiftsfrit kun kan indføres ganske beskedne mængder af. Der gælder endvidere særlige regler for blandt andet piratkopierede varer.

Det er ikke muligt at undgå betalingen af moms og told, hvis beløbsgrænserne overskrides. Transportøren af pakkerne (fx Pakkeposten) sørger nemlig automatisk for opkrævning af moms, told og afgifter, hvis der skal betales sådanne beløb.

”For skoler, foreninger og virksomheder er det dog tvivlsomt”

Selskaber har også forlænget selvangivelsesfrist for 2015

Sidste år blev selvangivelsesfristen for selskaber midlertidigt forlænget på grund af overgangen til en digitaliseret selvangivelse og etableringen af et underskudsregister. Udskydelsen gælder også for indkomståret 2015.

Af Jens Pedersen, jen@bdo.dk

Normalt skal selskaber, fonde og andre juridiske personer indgive selvangivelse senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Et selskab med regnskabsafslutning 30. juni 2015 ville derfor på nuværende tidspunkt normalt være langt fremme med selvangivelsestallene for regnskabsåret 2014/15, fordi disse under normale omstændigheder skulle sendes til SKAT inden udgangen af 2015. Men det skal de ikke i år. Der er faktisk frist helt frem til den 1. september 2016.

Sidste år blev selvangivelsesfristen for indkomståret 2014 udskudt. Dels fordi digitaliseringen af selvangivelsen for de juridiske personer voldte SKAT større problemer end forventet i forhold til det it-system, der håndterer selvangivelsen. Dels fordi SKAT samtidig tog et nyt underskudsregister i brug.

I første omgang blev selvangivelsesfristen for 2014 fastsat til den 1. august 2015, men som omtalt i Depechen 2015, [nr. 3](#), blev den efterfølgende forlænget med yderligere en måned og samtidig blev selvangivelsesfristen for indkomståret 2015 udskudt til den 1. september 2016.

Når selvangivelsesfristen også blev udskudt for indkomståret 2015 skyldtes det et ønske om at give SKAT tid til at udvikle en løsning for så mange selskaber som muligt i forhold til en konkret underskudsberegning på basis af oplysningerne i underskudsregistret.

Den forlængede selvangivelsesfrist gælder, uanset hvilket regnskabsår selskabet benytter. Et selskab med regnskabsafslutning 30. juni vil derfor for regnskabsåret 2014/15 have frist med selvangivelsen frem til den 1. september 2016. Derefter vender vi tilbage til hovedreglen. Det betyder, at selskabet for regnskabsåret 2015/16 skal indsende selvangivelse inden udgangen af 2016. Altså to selvangivelser med få måneders mellemrum.

”Den forlængede selvangivelsesfrist gælder, uanset hvilket regnskabsår selskabet benytter”

Moms af rådgiveromkostninger i holdingselskaber

SKAT har nu sendt det styresignal, som giver holdingselskaber mulighed for at søge om genoptagelse af deres momsangivelser tilbage til afgiftsperioder, der var påbegyndt, men ikke udløbet den 16. juli 2005.

Af Sten Kristensen, shk@bdo.dk

Med [styresignalet](#) er praksis nu officielt ændret sådan, at holdingselskaber kan få fuldt fradrag for moms af rådgiveromkostninger i forbindelse med køb af datterselskaber, hvis det er hensigten at foretage indgriben i administrationen af datterselskabet. Også praksis omkring opgørelse af fradragsretten for holdingselskabers øvrige generalomkostninger ændres.

Praksisændringen berører kun holdingselskaber, der leverer momspligtige ydelser - typisk managementydelser - til deres datterselskaber.

Se nærmere om praksisændringen i Depechen 2015, [nr. 20](#), hvor vi omtalte et udkast til styresignal. Det endelige styresignal er ikke ændret væsentligt i forhold til udkastet, men er dog glædeligvis udvidet med en række præciseringer. Der kan søges om genoptagelse tilbage til 2005, men kun hvis dette sker senest den 16. maj 2016.

Nu bliver aktieafløbning igen mere interessant

Folketingets blå blok er blevet enige om at genindføre skattefrihed for individuelle medarbejderaktier med virkning fra næste år. Det præcise indhold af reglerne offentliggøres først til foråret.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Efter de gældende regler beskattes medarbejdere, hvis de får ret til at købe eller tegne aktier til favørkurs. Beskatningen sker i det år, hvori de udnytter deres købe- eller tegningsret og omfatter et beløb svarende til rabatten. Beskatningen sker som lønindkomst, det vil sige med en marginalskat på ca. 56 %.

Efter den indgåede [aftale](#) vil der til næste år blive indført regler, hvorefter medarbejdere kan modtage aktier, optioner og warrants til en værdi svarende til 10 % af årslønnen og således, at medarbejderen først beskattes den dag, hvor aktierne sælges og til den tid som aktieindkomst - altså med en marginalskat på 42 %.

Reglerne vil indebære, at selskaberne frit kan bestemme, om tilbuddet om medarbejderaktier skal gives til alle ansatte eller kun til nøglemedarbejdere. Det er derimod uvist, om der bliver tale om genindførelse af tidligere regler, sådan at aktier, hvor der højst gives en rabat på 15 % på prisen, kan gives helt ubegrænset.

Ifølge aftalen skal selskaberne ikke have fradrag for udgiften til medarbejderaktier. Det fremgår ikke, hvad dette dækker over, men vi antager, at der hermed menes, at selskaberne ikke vil kunne fratække et beløb svarende til den rabat, som medarbejderne opnår ved erhvervelsen af aktierne.

Formueskattekursen genindføres alligevel ikke

For at få finanslovsaftalen i hus måtte regeringen opgive sit ønske om at genindføre formueskattekursen. Til gengæld sænkes gave- og arveafgiften, men kun ved overdragelse af erhvervsvirksomheder.

Af Ole B. Sørensen, obs@bdo.dk

Ifølge finanslovsaftalen vil bo- og gaveafgiften blive sænket fra de nuværende 15 % til ca. 13 % i 2016 og 2017, til ca. 7 % i 2018, til ca. 6 % i 2019 og til ca. 5 % i 2020 og fremefter. Nedsættelsen skal kun gælde ved overdragelse af erhvervsvirksomheder. Det fremgår ikke af [aftalen](#), hvad der skal forstås herved, men det er nærliggende at tro, at dette vil skulle afgøres efter den gældende pengetankregel. I så fald kommer lempelsen ikke til at gælde for udlejningsejendomme og ejendomsselskaber.

Den manglende genindførelse af formueskattekursen betyder, at overdragelse af aktier skal ske til handelsværdien. Det giver især de mindre og mellemstore virksomheder udfordringer, fordi aktier i sådanne sjældent handles mellem uafhængige parter. Handelsværdien er således ukendt. Der må derfor forventes mange skattesager herom.

I modsætning til formueskattekursen lykkedes det regeringen at samle flertal for sit ønske om at gøre det muligt at overdrage virksomheder til fonde med skattemæssig [succession](#). Det bliver efter alt at dømme efter den model, som den tidligere regering foreslog, jf. vores artikel herom i Depechen 2015, [nr. 10](#), men dog med en lavere overdragelsesafgift som følge af sænkningen af bo- og gaveafgiften.

Fra finanslovsaftalen kan endelig nævnes, at fonde mister deres [konsolideringsfradrag](#) fra 2016, hvor også transparensreglen ophæves. Det er reglen, hvorefter selskaber, der ejes af en almennyttig fond, under visse betingelser kan undgå indkomstbeskatning.

”Der må derfor forventes mange skattesager herom”

Den regnskabsmæssige behandling af investeringsejendomme

Den nye årsregnskabslov medfører væsentlig ændrede regler for den regnskabsmæssige behandling af udlejningsejendomme og andre investeringsejendomme og af den gæld, der er knyttet til sådanne.

Af Torben Johansen, toj@bdo.dk

Den nye årsregnskabslov har virkning for regnskabsår, der påbegynder den 1. januar 2016 eller senere, men reglerne kan - som nævnt i vores artikel i Depechen 2015, [nr. 21](#) - under visse betingelser allerede anvendes for regnskaber, der slutter den 31. december 2015 eller senere.

Investeringsejendomme omfatter groft sagt alle former for udlejningsejendomme. For en dattervirksomhed, der udlejer en ejendom til sit moderselskab eller til et søsterselskab, kan ejendommen behandles som en investeringsejendom i datterselskabets regnskab, men skal behandles som en domicilejendom i koncernregnskabet.

Ændringen i årsregnskabsloven angår de tilfælde, hvor en udlejningsejendom ønskes indregnet til dagsværdi i stedet for til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Dette bliver efter de nye regler muligt, også selvom ejeren ikke har investeringsvirksomhed som sin hovedaktivitet, ligesom det ikke længere er et krav, at også den tilknyttede gæld reguleres til dagsværdi.

Kort sagt så kan alle udlejningsejendomme fremover indregnes til dagsværdi samtidig med, at den tilhørende gæld indregnes til amortiseret kostpris. Er der indgået en renteswap til sikring af et variabelt forrentet lån, skal denne kontrakt fortsat indregnes i balancen til dagsværdi. De løbende værdireguleringer på sådanne kontrakter skal føres over egenkapitalen. Det gælder også for de virksomheder, der tidligere har ført sådanne reguleringer over resultatopgørelsen.

I de tilfælde, hvor en udlejningsejendom ønskes indregnet til dagsværdi, kan denne ansættes ved anvendelse af en Discounted Cash Flow-model eller en lignende beregningsmodel eller på grundlag af en valuar- eller ejendomsmæglervurdering.

Sker værdiansættelsen på grundlag af en beregningsmodel, skal der under anvendt regnskabspraksis ske en nærmere beskrivelse af modellen og de teknikker, som er anvendt ved opgørelsen af dagsværdien.

Endvidere skal der i en note gives oplysninger om de forudsætninger, som er anvendt i den beregningsmodel, som er beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Er der fx anvendt en DCF-model vil centrale forudsætninger som fx diskonteringsrente, forventet inflation, og tomgang i ejendommen skulle oplyses i noten. Det samme gælder om der fx er taget højde for ændringer i huslejeniveau, vedligeholdelse mv.

Noten skal altså rumme alle de oplysninger, som er nødvendige for, at regnskabsbrugeren skal kunne forstå, hvilke faktorer der har påvirket dagsværdiberegningen.

Som udgangspunkt skal disse noteoplysninger gives pr. aktiv. Der er dog i bestemmelsen åbnet mulighed for, at oplysningerne kan gives samlet for en kategori eller en gruppe af aktiver, hvis de centrale forudsætninger for dagsværdiberegningen ikke afviger væsentligt indbyrdes. Det betyder, at hvis en virksomhed har en række investeringsejendomme af samme karakter, fx kontorejendomme med nogenlunde samme geografiske placering, lejekontrakter mv., kan oplysningerne gives samlet for denne gruppe af ejendomme.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele 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 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 59.000 medarbejdere i 151 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.