

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Boligejere ser ud til at slippe for rentetillæg, når boligskatter ændres

Skatteministeren vil finde en løsning, så de boligejere, der får en restskat som følge af efterregulering af deres boligskatter, ikke skal betale restskattetillæg mv. heraf, da det ikke er deres skyld, at vurderingerne har været forsinket.

Af Marie-Louise Mikkelsen, mmn@bdo.dk

Både grundskyld og ejendomsværdiskat har siden 2021 i første omgang været opkrævet med foreløbige beløb, da de nye ejendomsvurderinger – som danner grundlag for beregningen af skatterne – har været forsinket. Det betyder, at der i takt med udsendelsen af endelige vurderinger skal ske genberegning af boligskatterne.

I de tilfælde, hvor genberegningen udløser en restskat, opkræves denne efter gældende regler med tillæg af restskattetillæg og morarenter, som ved andre ændringer af en årsopgørelse i opadgående retning.

Når det gælder efterreguleringer for årene 2021-2023 har problemet ikke været så stort. For disse år er efterregninger på grundskyld nemlig opkrævet af kommunerne, og det er sket uden renter. Og når det gælder ejendomsværdiskat, har kun få boligejere fået beregnet en højere skat, fordi der for disse år har været et loft for denne.

Med virkning fra 2024 er begge boligskatter opkrævet over skattebilletten og i takt med, at Vurderingsstyrelsen nu er godt i gang med at udsende endelige 2022-vurderinger, sker der genberegning af grundskyld og ejendomsværdiskat for 2024. Boligskatterne for 2025 og 2026 genberegnes, når 2024-vurderingen er udsendt. Dem er der foreløbig kun udsendt 310.000 af.

Et principielt spørgsmål – og en mulig løsning

En del boligejere har allerede fået genberegnet deres boligskatter for 2024, og i de tilfælde, hvor dette har udløst en restskat, er denne altså blevet opkrævet med tillæg af renter. Det har ført til en diskussion om det rimelige heri, idet boligejerne ikke har haft mulighed for at indbetale reguleringsbeløbet tidligere. Spørgsmålet er mest af principiel karakter, idet de omhandlede renter næppe hos ret mange udgør noget større beløb. Hertil kommer, at restskatter under 500 kr. inklusive renter som udgangspunkt ikke opkræves. De boligejere, for hvem efterreguleringen kun medfører en lille restskat, slipper derfor for at betale denne.

I et [nyligt svar til Folketingets Skatteudvalg](#) oplyser skatteministeren dog, at hun ikke finder det rimeligt, at der lægges renter på en restskat, som i bund og grund skyldes de forsinkede vurderinger. Hun har derfor bedt sit ministerie undersøge mulige løsninger for at fjerne renterne eller kompensere borgerne på anden vis. Når mulighederne er belyst, vil ministeren drøfte disse med forligskredsen på ejendomsområdet.

Erhvervsejendomme

Der består ikke noget renteproblem i forhold til erhvervsejendomme, herunder andelsboliger. For disse sker der ganske vist også genberegning af grundskyld og dækningsafgift i takt med, at der udsendes nye vurderinger, men efteropkrævninger tillægges ikke renter, jf. [denne artikel](#).

DEPECHEN 2026, NR. 04

25. februar 2026

Indhold

- Boligejere ser ud til at slippe for rentetillæg, når boligskatter ændres
- Mindre rentegodtgørelse til selskaber med overskydende skat
- Den skattefrie fødevarecheck
- Bilforhandleres brug af brugtmomsordningen
- Dokumentation for en vares toldmæssige oprindelse

Mindre rentegodtgørelse til selskaber med overskydende skat

Rentesatsen for selskabers overskydende skat bliver sat ned med virkning for indkomståret 2026. Det vil gøre det mindre interessant for nogle selskaber at foretage frivillig indbetaling af acontoskat.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Selskaber, fonde og foreninger får udbetalt overskydende skat den 20. november i året efter indkomstårets udløb. Ved udbetalingen godskrives modtagerne en skattefri rentegodtgørelse, der for indkomståret 2025 – altså for den overskydende skat, der udbetales til november – udgør 2,8 %. Der ydes ikke rentegodtgørelse for overskydende skat, der kan henføres til frivillige indbetalinger af acontoskat den 1. februar i året for udbetalingen.

Godtgørelsesprocenten fastsættes en gang årligt efter et større regnestykke, hvor der tages udgangspunkt i den gennemsnitlige indskudsbevisrente i Danmarks Nationalbank i perioden fra den 1. januar til og med den 30. september i indkomståret tillagt et fast tillæg på 0,75 %.

Sidstnævnte tillæg bliver nu nedsat til 0,2 % – altså med 0,55 procentpoint. Nedsættelsen sker fra og med indkomståret 2026, men er endnu ikke vedtaget. Der er dog på forhånd et stort flertal for ændringen, så medmindre, der udskrives valg til Folketinget inden lovforslaget er 3. behandlet, er der ingen tvivl om, at det bliver vedtaget. Du kan se udkastet til lovforslag [her](#).

Målet med rentegodtgørelsesprocenten er, at den skal sikre, at selskaber mv. hverken får en bedre eller dårligere forrentning, end de kunne have opnået ved binding af overskydende likviditet i mere end et år. Nedsættelsen af det faste tillæg er ikke nærmere begrundet, men det er nærliggende at tro, at det til dels skyldes, at det inden for de senere år er blevet meget almindeligt for en del selskaber at foretage for store frivillige indbetalinger af acontoskat med den konsekvens, at de får pengene tilbagebetalt som overskydende skat med tillæg af den skattefrie rentegodtgørelse. Dette kan illustreres med nedenstående tal, som vi har indhentet hos Skattestyrelsen:

”Sidstnævnte tillæg bliver nu nedsat til 0,2 % – altså med 0,55 procentpoint”

Indkomstår	Overskydende skat i alt	Heraf til selskaber med frivillig indbetaling	Antal selskaber med frivillig indbetaling og overskydende skat
2022	18,8 mia. kr.	11,2 mia. kr.	10.164
2023	16,7 mia. kr.	9,8 mia. kr.	7.991
2024	20,9 mia. kr.	8,4 mia. kr.	17.164

Selvom antallet af selskaber mv. med både frivillig indbetaling og overskydende skat mere end fordobledes fra 2023 til 2024, så faldt disse selskabers andel af den samlede overskydende skat fra omkring 60 % til ca. 40 %. Hvis der alene fokuseres på selskaber mv., der for disse år foretog frivillig indbetaling af acontoskat og som endte med en overskydende skat på over 0,5 mio. kr., ser tallene sådan ud:

Indkomstår	Antal selskaber med frivillig indbetaling og overskydende skat over 500.000 kr.	Overskydende skat i alt til disse selskaber	Gennemsnitlig overskydende skat
2022	893	10,6 mia. kr.	11,9 mio. kr.
2023	748	9,3 mia. kr.	12,4 mio. kr.
2024	696	7,7 mia. kr.	11,1 mio. kr.

Frivillig indbetaling for indkomståret 2026

Udfordringen ved at foretage frivillig indbetaling af acontoskat er, at rentegodtgørelsesprocenten ikke kendes på indbetalingstidspunktet. Hvis der tages udgangspunkt i godtgørelsessatsen for indkomståret 2025, vil nedsættelsen af det faste tillæg betyde, at en frivillig indbetaling den 20. marts 2026, der tilbagebetales som overskydende skat den 20. november 2027, gives en rentegodtgørelse, der svarer til en forrentning på 2,24 % p.a. efter skat. Du kan læse mere om fordele og ulemper ved frivillig indbetaling af acontoskat i marts måned i [denne publikation](#).

Den skattefrie fødevarecheck

Mere end 2 mio. borgere kan se frem til at modtage en fødevarecheck. Udbetalingen sker kort efter udbetalingen af overskydende skat for 2025. Samlet vil det give en mærkbar økonomisk vitaminindsprøjtning i mange husstande.

Af Pernille Nissen Byg, pnb@bdo.dk

Der findes ikke mange – om overhovedet nogen – eksempler på, at et lovforslag er fremsat og vedtaget inden for én og samme uge, men det bliver tilfældet med [lovforslaget om fødevarechecken](#), der lynbehandles i uge 9 for, at pengene kan udbetales i løbet af maj og juni måned.

Samlet forventes der at blive udbetalt omkring 5,5 mia. kr. til i underkanten af 2,2 mio. borgere. Beløbet er fordelt således:

Gruppe	Antal personer	Beløb	Samlet beløb	Udbetalingstidspunkt
Folkepensionister	710.000	2.500 kr.	1,774 mia. kr.	Maj måned
Ydelsesmodtagere	740.000	2.500 kr.	1,850 mia. kr.	Maj måned
SU-modtagere	225.000	1.000 kr.	225 mio. kr.	Maj måned
Børnefamilier	500.000	5.000 kr.	1,695 mia. kr.*	Juni måned

*Ud fra en umiddelbar betragtning burde udbetalingen til børnefamilier løbe op i 2,5 mia. kr., men ydelsen reduceres i de tilfælde, hvor modtageren også er med i en anden gruppe, idet der højst udbetales 5.000 kr. pr. person. En borger, der indgår i gruppen af ydelsesmodtagere, fordi den pågældende har modtaget barselsdagpenge, får således nedsat det beløb, der udbetales til denne som modtager af børneydelse.

Folkepensionister

Udbetalingen sker kun til folkepensionister, der modtog folkepension for november måned 2025 og som ved udgangen af 2025 er registreret hos Skattestyrelsen med en likvid formue på under 350.000 kr. Personer født i november 1958, som fik udbetalt folkepension for første gang i december 2025, er dermed ikke berettiget til ydelsen. På samme måde er folkepensionister med en likvid formue marginalt over 350.000 kr. udelukket fra ydelsen.

Ved en likvid formue forstås i denne sammenhæng først og fremmest indeståender i danske pengeinstitutter samt beholdninger af børsnoterede aktier og investeringsbeviser. Kontanter, værdi af fast ejendom og af unoterede aktier samt anparter indgår ikke i opgørelsen. Ægtefællers likvide formue opgøres hver for sig. Hvis begge ægtefæller opfylder betingelserne, får de begge udbetalt ydelsen.

Ydelsesmodtagere

Udbetalingen sker til de borgere, der for november måned 2025 fik udbetalt en af 15 forskellige offentlige ydelser, herunder kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtids- eller seniorpension mv. og barselsdagpenge.

SU-modtagere m.fl.

Udbetalingen sker til unge, som for november 2025 har modtaget SU med satsen for udeboende eller som slutlån, SVU og andre skole- og uddannelsesydelser samt til personer, der i løbet af fjerde kvartal 2025 har modtaget uddannelsesstøtte efter reglerne for maritime uddannelser.

Børnefamilier

Der udbetales et beløb på op til 5.000 kr. til forældre til børn, der er født senest den 31. marts 2026. Der udbetales kun for ét barn (det yngste). En familie med sammenbragte børn vil kunne modtage op til 10.000 kr. Ved fælles forældremyndighed udbetales ydelsen med halvdelen til hver af forældrene. Der sker kun udbetaling til modtagere af børne- og ungeydelse med en personlig indkomst efter AM-bidrag i 2025 på under 475.300 kr. Det er den enkelte forælders indkomst, som er afgørende for udbetalingen.

”Hvis begge ægtefæller opfylder betingelserne, får de begge udbetalt ydelsen”

Bilforhandlers brug af brugtmomsordningen

Skattestyrelsen slår normalt hårdt ned på formelle fejl hos brugere af brugtmomsordningen. En ny afgørelse fra Landsskatteretten viser imidlertid, at det er muligt at korrigere fejl, også når det gælder handler mellem to virksomheder.

Af Lone Ravnholt Jensen, lojen@bdo.dk

Brugtmomsordningen er en særlig metode til udregning af salgsmomsen for varer, som en virksomhed har købt af en privatperson eller hos en momsfri virksomhed eller hos en virksomhed, der selv har anvendt brugtmomsordningen. Ordningen bruges især af bilforhandlere, antikvitetsforretninger, guld- og sølvsmede samt af secondhandbutikker, men alle brancher kan bruge reglerne, hvis den overordnede betingelse om, at der ikke er betalt moms af købet, er opfyldt.

For varer, der sælges under brugtmomsordningen, beregnes salgsmomsen ikke som 20 % af salgssummen, men som 20 % af avancen på den enkelte vare. Der gælder særlige betingelser og beregningsregler for personbiler købt i udlandet, fx i Tyskland. Noget som desværre overses af mange bilforhandlere. For personbiler, skal brugtmomsen opgøres bil for bil. For øvrige brugte varer, kan brugtmomsen opgøres efter en samle metode, hvor momsens opgøres ud fra det samlede salg i momsperioden.

Formelle krav

For at kunne bruge brugtmomsordningen skal en række formelle krav være opfyldt:

- Ved køb fra private skal virksomheden – hvis der ikke er udstedt en faktura – udstede et afregningsbilag til sig selv på købet. Bilaget skal underskrives af sælger.
- På salgsfakturaer skal anføres en særlig tekst, der fastslår, at handlen er omfattet af brugtmomsordningen. Er der tale om en bil, skal det ske med følgende tekst: "Fortjenstmargenordning – brugt bil – køber har ikke fradrag for momsens," og der må ikke fremgå et momsbeløb af fakturaen.
- Salg af varer omfattet af brugtmomsordningen skal bogføres på en konto for sig.

Kravet om en særlig tekst på salgsfakturaer glemmes nogle gange, hvilket kan få ganske betydelige økonomiske konsekvenser. Det gælder også selvom sælgeren afregner den korrekte brugtmoms, og køberen ikke tager momsfradrag. Det kan illustreres med en [ny afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Bilforhandleren, der slap med skrækken

Sagen handlede om en bilforhandler, der af Skattestyrelsen var blevet udtaget til moms kontrol. Ved sin gennemgang af virksomhedens regnskabsmateriale konstaterede styrelsen, at der i de sidste tre kvartaler af 2022 var solgt i alt 108 køretøjer til andre bilforhandlere, uden at det på fakturaerne positivt var anført, at salget var omfattet af brugtmomsordningen.

Skattestyrelsen traf på den baggrund afgørelse om, at brugtmomsordningen ikke kunne anvendes i forhold til disse salg og efteropkrævede herefter et samlet momsbeløb på over 1,8 mio. kr. svarende til forskellen mellem den beregnede brugtmoms og et normalt momsbeløb beregnet som 20 % af salgssummen for bilerne.

Under sagens behandling i Landsskatteretten oplyste bilforhandleren, at virksomheden i forlængelse af Skattestyrelsens afgørelse havde korrigeret sin fejl ved at udstede kreditnotaer for alle de omhandlede 108 salg, og derefter nye fakturaer med den rigtige tekst, og mente på den baggrund, at der ikke længere var grundlag for efteropkrævningen.

Landsskatteretten hjemviste på den baggrund sagen til fornyet behandling hos Skattestyrelsen. Det skete med en bemærkning om, at Skattestyrelsen i denne forbindelse skulle vurdere, om virksomheden rettidigt og fuldstændigt havde afværget risikoen for tab af indtægter hos staten. Dette var Styrelsen enig i, at virksomheden havde. Virksomheden fik på den baggrund tilbagebetalt de 1,8 mio. kr. Det sidste ved vi kun, fordi det var os, BDO, der bistod virksomheden ved klagebehandlingen. Afgørelsen er angiveligt den første, hvor der er tilladt korrektion af fakturaer udstedt til en anden bilforhandler. Dette er tidligere kun set i forhold til salg til private.

"Salg af varer omfattet af brugtmomsordningen skal bogføres på en konto for sig"

Dokumentation for en vares toldmæssige oprindelse

Toldstyrelsen har øget sit fokus på dokumentationen for varers oprindelse hos såvel importører som eksportører. Kontrollen sker med udgangspunkt i datadrevne risikomodeller og er ganske effektiv.

Af Cecilie Christina Stigkær, cesti@bdo.dk

En vares toldmæssige oprindelse er afgørende for, hvilken toldsats der skal betales ved import af denne. Derfor stilles der strenge krav til dokumentationen for enhver vares oprindelse.

Det handler ikke om, hvor varen fysisk kommer fra, men hvor den efter toldreglerne er produceret. En dansk virksomhed, der køber cykler hos en leverandør i Vietnam, kan importere disse toldfrit, hvis cyklerne er fremstillet i Vietnam, fordi EU har en handelsaftale med Vietnam. Hvis cyklerne derimod er fremstillet i Kina og kun samlet i Vietnam, skal der betales 15 % i told og i visse tilfælde også antidumpingtold, som kan være væsentlig højere.

Det er den virksomhed, der har opnået den toldmæssige fordel i form af nedsat eller ingen told, som bærer ansvaret for, at varens oprindelse er korrekt fastlagt. Det er derfor denne virksomhed – typisk importøren – som toldmyndighederne efter en kontrol vil rette et eventuelt efterbetalingskrav mod. Det gælder uanset, at virksomheden har baseret sin vurdering på oplysninger fra en leverandør eller en producent.

Tilstrækkelig dokumentation

Hos nogle importører opfattes reglerne om dokumentation for en vares oprindelse som et spørgsmål om at være i besiddelse af et korrekt dokument, fx en leverandørerklæring eller et oprindelses-certifikat, men faktisk handler det lige så meget om interne procedurer.

Det er ikke muligt at opliste, hvad der udgør tilstrækkelig dokumentation, da dette kan variere fra vare til vare og fra land til land. Kravet er, at dokumentationen samlet set skal gøre det muligt for toldmyndighederne at efterprøve oprindelsen.

Typisk vil relevant dokumentation omfatte:

- Oprindelseserklæring eller en såkaldt REX-udtalelse fra leverandøren
- Interne retningslinjer for efterprøvelse af den modtagne dokumentation
- Leverandørerklæringer for materialer
- Styklister og produktionsbeskrivelser
- Beregninger af værditilvækst og tarifskift
- Korrespondance med leverandører om oprindelse.

Måden, hvorpå dokumentationen indsamles og gemmes, er helt central. Dokumentationen skal ikke blot eksistere, men også være opdateret, konsistent og tilpasset den konkrete vare. Generiske erklæringer og forældede beregninger udgør en væsentlig risiko.

Eksportører

For eksportvirksomheder er oprindelsesansvaret lige så centralt som for importører. Når en eksportør udsteder en oprindelseserklæring, tager den nemlig ansvaret for, at varerne opfylder oprindelsesreglerne. Er dette ikke tilfældet, kan det føre til efteropkrævning af told hos kunden og efterfølgende måske et regreskrav fra denne. Fejl kan også føre til sanktioner fra toldmyndighedernes side og i værste fald inddragelse af retten til at udstede erklæringer.

Toldstyrelsen foretager i stigende grad efterkontrol af oprindelsesdokumentationen hos danske eksportvirksomheder, hvilket kan føre til langvarige sager. Læs om en konkret sag i [denne artikel](#).

Afsluttende bemærkninger

Ønsker I en vurdering af jeres procedurer for håndtering af dokumentation, eller har I spørgsmål til, hvordan I kan optimere jeres forretning ved brug af EU's handelsaftaler, er I altid velkomne til at kontakte vores team af toldeksperter, der hjælper virksomheder i hele Danmark.

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 95.000 medarbejdere i mere end 169 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.