

## Firmabilbeskatning - SKAT er vendt på en tallerken

DEPECHEN 2022, NR. 11  
25. maj 2022

Skattestyrelsen har skiftet mening og erkender nu, at myndighederne ikke kan tilsidesætte beskatningsgrundlaget for en leaset firmabil, selvom leasingsselskabet har anskaffet bilen til en markant lavere pris end listepriisen.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk)

For firmabiler, der anskaffes af arbejdsgiveren højst tre år efter første indregistrering, fastsættes beskatningsgrundlaget for brugeren af bilen i første omgang ud fra bilens nyvognspris inklusive fabriksmonteret ekstraudstyr. For leasede firmabiler er det derfor som udgangspunkt leasingsselskabets købspris for bilen, der er afgørende for størrelsen af beskatningsgrundlaget.

På grund af sin indkøbsvolumen og sit markedskendskab hænder det dog, at leasingsselskaberne er i stand til at købe biler til priser, der ligger langt under de normale listepriiser. Det har i de senere år ført til en række sager, hvor Skattestyrelsen har gjort gældende, at myndighederne ikke er bundet af det beskatningsgrundlag, som leasingsselskaberne oplyser, hvis dette ligger langt under den normale nyvognspris. Et synspunkt som faktisk er tiltrådt af Landsskatteretten, jf. [denne artikel](#) fra sidste år.

Nu har Skattestyrelsen imidlertid skiftet mening og har erkendt, at der juridisk ikke har været det nødvendige grundlag for den tidligere praksis. Styrelsen har derfor udsendt et udkast til et såkaldt styresignal, hvori der gives mulig for genoptagelse af skatteansættelsen for de firmabilfolk, der har fået ændret deres beskatningsgrundlag.

[I styresignalet](#) anføres, at der nu kan støttes ret på det beskatningsgrundlag, som oplyses af leasingsselskabet, hvis bilen er korrekt indregistreret. Det betyder, at prisen skal overholde mindstebeskatningsprisen, ligesom der ikke må være beregnet en negativ importøravance.

### Begrænset betydning

Der er næppe nogen med en leaset firmabil, der af egen drift har anvendt et højere beskatningsgrundlag end det af leasingsselskabet oplyste. Derfor får praksisændringen umiddelbart kun betydning for de relativt få, som har fået ændret deres beskatningsgrundlag på skattemyndighedernes initiativ.

Til gengæld vil der nok være en større gruppe, som i nogle år har haft et - set udefra - pænt lavt beskatningsgrundlag og som qua praksisændringen nu ikke længere er i farezonen for at få ændret dette.

Reglerne om genberegning af registreringsafgift for leasingbiler må i øvrigt antages at have reduceret fordelene for leasingsselskaberne - og dermed for mange af dem med firmabil - ved at kunne indkøbe biler til priser, der ligger under listepriisen. Denne genberegning fører nemlig ofte til markant højere beskatningsgrundlag, jf. [denne artikel](#) om den frustration, som disse regler giver.

### INDHOLD

- Firmabilbeskatning - SKAT er vendt på en tallerken
- Spidsfindig afgørelse om ejendomsværdiskat af to boliger
- Slut med at bruge SKAT som bank
- Udfordringer med de nye afdragsordninger for moms lån
- Beskatningstidspunktet for covid-19- og mink-kompensationer

## Spidsfindig afgørelse om ejendomsværdiskat af to boliger

Landsskatteretten har endnu en gang fastslået, at man ikke skal betale ejendomsværdiskat af en ny bolig, før man flytter ind i denne. Heller ikke selvom der går flere år fra køb til indflytning.

Af Anders Bentzen, [anben@bdo.dk](mailto:anben@bdo.dk)

Af ejerboliger i form af fx parcelhuse, ejerlejligheder og sommerhuse skal der betales ejendomsværdiskat med 1 % af den del af beregningsgrundlaget, som ikke overstiger et beløb på 3.040.000 kr., og 3 % af den overskydende del.

Skattestyrelsens systemer er opbygget sådan, at det er overtagelsesdagen i skødet, der afgør, hvornår beregningen af ejendomsværdiskatten starter og slutter. Når det gælder parcelhuse og ejerlejligheder - men ikke sommerhuse - skal der imidlertid normalt kun betales ejendomsværdiskat for den periode, hvor ejeren rent faktisk bor i huset eller lejligheden.

Hvis den faktiske ind- eller udflytning ikke sker på overtagelsesdagen, vil ejeren derfor kunne blive fritaget for ejendomsværdiskat for den periode, hvor denne ikke har boet i ejendommen, men det kræver, at ejeren selv indberetter ind- og/eller udflytningsdatoen. Den omstændighed, at et hus står tomt i flere år, gør ingen forskel. Det viser en ny afgørelse fra Landsskatteretten.

### Historien om en usælgelig naturperle

Sagen handlede om et ægtepar, der - efter at have boet i 20 år på et landsted med hestehold - i 2012 købte et hus i en anden by og satte landstedet til salg for 8,5 mio. kr. De valgte imidlertid at blive boende på landstedet, fordi de mente, at stedet ville være nemmere at sælge, hvis det var beboet, og fordi det havde pillefyr, som der jævnligt skulle fyldes på.

Trods flere prisnedsættelser og skift af ejendomsmægler viste det sig imidlertid mere end svært at sælge landstedet. Først i 2017 - næsten fem år efter overtagelsen - flyttede ægteparret således ind i det nye hus, og da var landstedet endda stadig ikke solgt.

Sagen drejede sig om, hvorvidt der skulle betales ejendomsværdiskat med 27.000 kr. om året for det nye hus for de år, hvor ægteparret ikke havde boet i dette. Det mente Skattestyrelsen var tilfældet, fordi der ikke var en nær tidsmæssig sammenhæng mellem købet og indflytningen. I sin [afgørelse for manden](#) fastslog Landsskatteretten imidlertid, at meningen med reglerne er, at der ved flytning ikke skal betales dobbelt ejendomsværdiskat, og at der ikke var grundlag for den indskrænkende fortolkning af reglerne, som Skattestyrelsen havde anvendt. Manden skulle derfor ikke betale ejendomsværdiskat for det nye hus for årene inden indflytningen i dette.

Det endte dog kun med en halv sejr til ægteparret. Sagen var nemlig lidt speciel derved, at landstedet var ejet af manden alene, mens begge ægtefæller stod som købere af det nye hus. Da hustruen således ikke var blevet afkrævet ejendomsværdiskat af to boliger på samme tid, nåede Landsskatteretten i sin [afgørelse for hustruen](#) frem til, at hun efter lovens ordlyd ikke kunne undgå at betale ejendomsværdiskat for det nye hus, da hun ikke derved blev dobbeltbeskattet.

### Beskadigede ejendomme

Hvis et hus eller en ejerlejlighed bliver beskadiget - fx som følge af brand, stormvejr eller oversvømmelse - i en sådan grad, at ejendommen bliver ubeboelig, skal der ikke betales ejendomsværdiskat for den periode, hvor den genopbygges. Også i sådanne tilfælde er fritagelsen for ejendomsværdiskat betinget af, at ejeren indberetter ubeboelighedsperioden i rubrik 189 på årsopgørelsen, hvilket mange desværre nok ikke får gjort.

*”Den omstændighed, at et hus står tomt i flere år, gør ingen forskel”*

## Slut med at bruge SKAT som bank

Virksomheder med store indeståender på deres skattekonto kan godt begynde at overveje, hvor de fremover skal placere pengene. Den 15. juni 2022 tvangsudbetaler Skattestyrelsen nemlig beløb over 200.000 kr.

Af Jacob Bach Pedersen, [japed@bdo.dk](mailto:japed@bdo.dk)

Normalt kan virksomhederne kun have et positivt indestående - altså en kreditsaldo - på deres skattekonto på op til 200.000 kr. Som en del af covid-19-lovgivningen blev denne beløbsgrænse imidlertid forhøjet. Først til 10 mio. kr. Senere til astronomiske 100 mia. kr. Siden den 1. februar 2022 har grænsen ligget på 350 mio. kr.

Den primære årsag til forhøjelsen af loftet var i sin tid et ønske om at afbøde den mulige økonomiske ulempe i form af negative bankrenter, som udskydelsen af en række betalingsfrister for A-skat og moms mv. gav de virksomheder, som rent faktisk godt kunne have betalt til tiden.

Oprindeligt var det planen, at muligheden for store indeståender skulle stoppe den 1. juni 2022, men i slutningen af april måned sidste år vedtog Folketinget et af regeringen fremsat [lovforslag](#) om at forlænge ordningen til og med den 1. maj 2023.

Nu har regeringen så skiftet mening, og ud af det blå har skatteministeren fremsat et [nyt lovforslag](#), hvorefter muligheden for store indeståender pludselig kun skal løbe til og med den 14. juni 2022. Fra onsdag den 15. juni 2022 vil grænsen igen lyde på 200.000 kr., og beløb herudover vil på denne dato blive udbetalt til virksomhedens NemKonto.

Forslaget begrundes med, at ordningen er blevet misbrugt derved, at virksomhederne ikke kun har foretaget indsættelser på deres skattekonto til dækning af fremtidige betalinger af skat og moms, men helt generelt har indbetalt overskydende likviditet på skattekontoen. Ifølge lovforslaget var der således ved udgangen af januar 2022 et samlet indestående på ca. 47 mia. kr., som ikke kunne forklares med kommende betalinger. Der er dog alene tale om et øjebliksbillede. Ifølge beskrivelsen af de økonomiske konsekvenser af ændringen forventer regeringen, at der vil skulle udbetales 36 mia. kr. til virksomhederne den 15. juni 2022.

### Kommentar

Vi anser det næsten for givet, at lovforslaget bliver vedtaget. De virksomheder, som har store beløb stående på deres skattekonto, kan derfor godt begynde at overveje, hvor og hvordan de skal placere pengene, når Skattestyrelsen midt i uge 24 tvangsudbetaler beløb over 200.000 kr.

Vi stiller os lidt uforstående overfor regeringens udsagn om, at muligheden for høje indeståender afvikles på grund af misbrug, da de oplyste beløb angiveligt har været nogenlunde de samme i hele ordningens løbetid. Vi har således tidligere fået oplyst, at 189.000 virksomheder ved udgangen af 2020 havde et positivt indestående på deres skattekonto med et samlet beløb på 49,2 mia. kr. svarende til et gennemsnitligt indestående på omkring 260.000 kr., jf. [denne artikel](#). Dengang blev dette ikke anset for et misbrug af ordningen.

Og i et [svar til Folketingets Skattevalg](#) af den 19. april 2021 oplyste den daværende skatteminister, at virksomheder med en kreditsaldo på deres skattekonto ved udgangen af februar måned 2021 havde et samlet indestående på knap 34,6 mia. kr. Heller ikke dette blev anset for misbrug.

Det er på den baggrund vores opfattelse, at det mulige misbrug næppe er den eneste årsag til, at afviklingen af ordningen nu fremrykkes med 10,5 måneder.

*”Vi anser det næsten for givet, at lovforslaget bliver vedtaget”*

## Udfordringer med de nye afdragsordninger for moms lån

Virksomheder, der har etableret en afdragsordning for deres moms lån, kommer direkte fra asken til ilden, hvis de i perioden får en positiv saldo på deres skattekonto, fx fordi de bruger eksportmomsordningen.

Af Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk)

Den 1. april 2022 skulle omkring 45.000 virksomheder tilbagebetale moms- og A-skattelån med i alt 21,6 mia. kr. Det var ikke alle i stand til. Nogle betalte hele deres gæld. Andre betalte en del og/eller lavede en afdragsordning. De virksomheder, der enten slet ikke har betalt deres gæld eller kun en del af denne, og som ikke har oprettet en afdragsordning, har modtaget en rykker fra Skattestyrelsen.

Ifølge oplysninger, som vi har modtaget fra Skattestyrelsen, var status på de forfaldne lån således pr. 28. april 2022:

Antal virksomheder	Status	Beløb	Gennemsnit
30.000	Betalt	13,7 mia. kr.	457.000 kr.
15.000	Afdragsordning	6,2 mia. kr.	413.000 kr.
7.500	Modtaget rykker	1,7 mia. kr.	227.000 kr.
52.500 *		21,6 mia. kr.	

\*De samlede lån på 21,6 mia. kr. var som nævnt fordelt på 45.000 virksomheder. Når det samlede antal virksomheder ovenfor er angivet med 52.500, skyldes det, at nogle virksomheder er repræsenteret mere end én gang i tabellen. En del virksomheder har således betalt en del af deres gæld og har enten lavet en afdragsordning for resten eller modtaget en rykker for denne.

Af de 15.000 virksomheder, der har lavet en afdragsordning, er der ifølge Skattestyrelsen omkring 4.000 virksomheder, som i denne har inkluderet et eller flere coronalån, som først forfalder på et senere tidspunkt. De angivne 6,2 mia. kr. angår kun lån, der forfaldt den 1. april 2022.

### Modregning

Det er fortsat uvist, hvor stort et tab staten ender med at få på de ydede lån. Den samlede hovedstol for de lån, der skulle tilbagebetales den 1. april 2022, lød oprindeligt på 23,3 mia. kr. Når beløbet ovenfor er reduceret til 21,6 mia. kr., skyldes det formentlig, at lån til et samlet beløb på 1,7 mia. kr. allerede var misligholdt og derfor enten er indfriet eller overdraget til Gældsstyrelsen til tvangsinddrivelse. Det sidste er nok tilfældet for de fleste.

Afgørende for størrelsen af statens tab bliver utvivlsomt virksomhedernes evne til at overholde vilkårene for den afdragsordning, som mange har etableret, og som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Hvis en virksomhed i afdragsperioden får en positiv saldo på sin skattekonto, vil Skattestyrelsen straks modregne dette beløb i gæld omfattet af afdragsordningen. Det gælder også for virksomheder, der anvender [den særlige eksportmomsordning](#), og som derfor får udbetalt købsmomsen nogle få dage forinden de skal indbetale salgsmomsen. En ordning, der for de fleste ellers normalt giver en rentefri momskredit på 10-15 dage, men som nu giver dem svære likviditetsproblemer, fordi Skattestyrelsen inddrager den moms, der udbetales i første omgang.

Vores umiddelbare råd til de virksomheder, der rammes af denne problemstilling, er, at de snarest muligt lukker deres eksportmomsnummer og først genindtræder i ordningen, når momsgælden er afviklet. Det er administrativt besværligt, men umiddelbart den bedste løsning, hvis likviditeten er knap. Det er vigtigt, at lukningen sker efter reglerne, herunder at fakturering til udlandet efterfølgende sker fra det ordinære momsnummer.

*”Det er fortsat uvist, hvor stort et tab staten ender med at få på de ydede lån”*

## Beskatningstidspunktet for covid-19- og mink-kompensationer

Både modtagere af kompensationer efter covid-19-hjælpepakkerne og modtagere af erstatninger og kompensationer efter reglerne om afvikling af minkhold kan næsten selv bestemme, hvilket år beløbene skal indtægtsføres.

Af Steen Mørup, [stm@bdo.dk](mailto:stm@bdo.dk)

Kort før jul vedtog Folketinget [et lovforslag](#), der havde til formål at imødegå den tvivl, der var opstået om, hvornår beløb udbetalt dels efter hjælpepakkerne som følge af covid-19 og dels efter reglerne om det midlertidige forbud mod minkhold skulle indtægtsføres. Tvivlen skyldtes, at pengene er udbetalt før, der er taget endelig stilling til, om modtageren overhovedet opfylder betingelserne for at modtage disse.

Den vedtagne lov betyder, at modtagerne nu i begge tilfælde frit kan vælge mellem at lade sig beskatte i det år, hvori pengene er modtaget, eller i et senere indkomstår, dog senest i det indkomstår, hvori der træffes administrativ afgørelse om retten til beløbet. Et beløb, der er udbetalt i 2021, og hvor slutafregning/afgørelse først sker i 2023, vil således frit kunne vælges beskattet i enten 2021, 2022 eller 2023.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at valgfriheden ikke indebærer, at et udbetalt engangsbeløb vil kunne fordeles mellem flere indkomstår. Hele beløbet skal altså henføres til det indkomstår, som modtageren vælger beskatning i. Til gengæld er der valgfrihed, når det gælder beløb, som er udbetalt inden for samme kompensationsordning, men ad flere omgange. Det fremgår også af forarbejderne. Således vil der fx for kompensationer for faste omkostninger skulle træffes beslutning om beskatningstidspunktet for hver af udbetalingerne.

Valget af beskatningstidspunkt er som udgangspunkt bindende ved udløbet af selvangivelsesfristen for det valgte indkomstår. Dog kan beløb, der er indtægtsført i regnskabet for 2020 senest den 30. juni 2022 vælges flyttet til beskatning i et senere indkomstår.

De virksomhedsejere, der modtager en afgørelse om, at de helt eller delvist skal tilbagebetale en modtagen kompensation, kan ifølge den nye lov selv bestemme, om de vil have fradrag for det for meget modtagne beløb i det indkomstår, hvori de modtager afgørelsen om tilbagebetaling, eller i det indkomstår, hvori de har valgt at lade sig beskatte af dette.

### Skattefrie minkerstatninger

Reglerne om det midlertidige forbud mod minkhold betyder, at de berørte minkavlere får udbetalt forskellige typer af kompensationer og erstatninger, herunder en særlig tempobonus, kompensation for rengøring af farme, erstatning for skindværdien af aflivede dyr samt for tab af indkomstgrundlag. Sidstnævnte erstatning er skattefri, mens de førstnævnte er skattepligtige og dermed omfattet af de nye regler om valgfri periodisering af kompensationer.

Det forhold, at erstatningen for tab af indkomstgrundlag er skattefri, betyder ikke, at erstatningen kan holdes uden for virksomhedsregnskabet hos de minkfarmere, der driver virksomhed i personligt regi og som anvender virksomhedsordningen. Det har Skatterådet fastslået i en [nylig offentliggjort afgørelse](#). Hvis den skattefrie erstatning overføres til privatsfæren, anses dette derfor som en hævnning i virksomheden, hvilket kan medføre beskatning af opsparet overskud.

I den samme afgørelse fastslog Skatterådet tillige, at det derimod ville være uden skattemæssig betydning, hvis den skattefrie erstatning blev investeret i en anden virksomhedsgren, da begge virksomheder indgik i virksomhedsordningen.

*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.*