

Fri vandscooter - et sjældent personalegode

Gratis brug af andres ejendele beskattes. Det gælder uanset arten. Den skattepligtige værdi fastsættes til det beløb, som det ville have kostet brugeren at leje aktivet til på det fri marked.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

For personalegoder i form af fri bil, fri telefon og pc, fri helårsbolig og frit sommerhus - altså de goder, som er mest almindelige - er beskatningsgrundlaget skematiseret og kan derfor opgøres på forhånd.

Men kun fantasien sætter grænser for, hvad man kan forestille sig, at virksomheder kan stille til rådighed for deres medarbejdere. I praksis findes der således blandt andet afgørelser om fri motorcykel og om vederlagsfri benyttelse af malerier og antikviteter. Og nu for nylig har Landskatteretten offentliggjort en [kendelse](#) om de skattemæssige konsekvenser ved at have fri vandscooter.

Historien om autoværkstedet, der købte en vandscooter

Sagen handlede om et selskab, der drev et autoværksted. Den 27. juli 2012 købte selskabet en helt ny vandscooter inklusive nummerplade og trailer for i alt 137.500 kr. inklusive moms. Efter en ejertid på mindre end et år videresolgte selskabet scooteren for 110.000 kr. Altså med et betydeligt tab.

Selskabets hovedanpartshaver erkendte, at han havde brugt vandscooteren til private formål, og at han derfor skulle beskattes af værdien af dette gode. Uenigheden gik på, hvor meget han havde brugt den.

Det var noget uklart, hvor mange timer scooteren havde været i brug. På en reparationsfaktura fra oktober 2012 var timetælleren angivet til 12, men af et noget uskarpt billede af scooterens panel taget til brug for salgsbestræbelserne syntes timetallet at være 32. SKAT havde derfor beskattet hovedanpartshaveren af 28.800 kr., svarende til 32 timer á 900 kr., hvilket man antog var markedslejen for den slags.

SKAT mente ikke, at det kunne tillægges betydning, at køberen af scooteren til brug for sagen havde afgivet en erklæring om, at timetælleren på købstidspunktet stod på 12.

Landskatteretten nedsatte imidlertid det skattepligtige beløb til 10.800 kr., svarende til 12 timer á 900 kr.

Landskatteretten begrundede dette med, at SKAT alene havde beskattet hovedanpartshaveren af rådigheden over vandscooteren for indkomståret 2012. Derfor var det kun hans brug i dette år, som skulle vurderes, og ud fra reparationsfakturaen fandt retten, at den private brug passende kunne ansættes til 12 timer.

INDHOLD

- Fri vandscooter - et sjældent personalegode
- Tilretning af beskatningsgrundlaget for nyere firmabiler
- Underskuds-begrænsning ved betingede gældseftergivelser
- Skattefri virksomhedsoverdragelser til fonde
- Momsnyt for husejere med ældre solceller/-husstandsvindmøller
- Den regnskabsmæssige going concern vurdering

Tilretning af beskatningsgrundlaget for nyere firmabiler

Med virkning fra den 1. juli 2018 er den grønne ejerafgift hævet for biler, der er indregistreret den 3. oktober 2017 og derefter. For de af bilerne, der kører som firmabiler, skal beskatningsgrundlaget derfor tilrettes.

Af Jesper Larsen, jmu@bdo.dk

Det er ikke første gang i år, at den grønne ejerafgift reguleres. Med virkning fra årets begyndelse blev afgiften således sat op for alle biler indregistreret efter den 1. juli 1997. Se nærmere herom i [denne artikel](#) fra Depechen 2018, nr. 1.

Denne gang er det kun for biler, der er indregistreret den 3. oktober 2017 og derefter, at afgiften sættes op. Til gengæld er forhøjelsen en smule større. I gennemsnit 500 kr. om året pr. bil. Altså omkring 40 kr. pr. måned.

Da ejerafgiften indgår med 150 procent i beskatningsgrundlaget for firmabiler, skal sådanne derfor nu justeres for de berørte biler. Værdien af fri bil er nemlig A-indkomst. Det betyder, at arbejdsgiverne skal indeholde kildeskat af en andel af den skattepligtige værdi ved hver lønudbetaling, ligesom de er forpligtet til at sikre, at beskatningen sker på det rigtige grundlag.

Underskudsbeholdning ved betingede gældsreturner

Mens enkeltstående gældsreturner normalt altid er helt skattefrie for personer, udløser generelle akkorder en begrænsning af adgangen til at fremføre og udnytte skattemæssige underskud fra tidligere år.

Af Lars Ødum, lro@bdo.dk

En selvstændig, der på grund af insolvens ikke er i stand til at betale sin gæld og derfor indgår en frivillig akkord med sine kreditorer, er ikke skattepligtig af den gevinst, som han eller hun - i alle tilfælde på papiret - opnår ved at få slettet dele af sin gæld.

Som modstykke til skattefriheden begrænses i stedet den pågældendes adgang til at udnytte de skattemæssige underskud, som denne ofte har fra tidligere år. En form for indirekte beskatning, hvor akkordbeløbet modregnes i underskudssaldoen.

Modregningen sker fra og med det år, hvori akkordaftalen er endelig. Efter praksis anses en sådan aftale for endelig allerede i aftaleåret, også selvom der er knyttet en række betingelser til aftalen, fx at skyldneren skal overholde en række afdragsbetingelser.

Tilbage i 2016 afsagde Landsskatteretten imidlertid en kendelse, der fastslog, at der kan være knyttet sådanne betingelser til en akkordaftale, at underskudsbeholdningen først skal finde sted på det tidspunkt, hvor det kan konstateres, om disse opfyldes.

Sagen handlede om en landmand, der i 2012 havde indgået en akkordaftale med et pengeinstitut, der forud for aftalen havde foretaget en vurdering af mandens ejendomme. Ifølge akkordaftalen skulle landmanden frem til 2017 nedbringe sin gæld med bestemte beløb og til slut betale et nærmere defineret dividendebeløb. Herudover skulle banken have et yderligere beløb, hvis ejendommene til den tid var steget i værdi.

SKAT anså sagen for principiel og lod derfor Kammeradvokaten indbringe kendelsen for domstolene. Det ændrede imidlertid ikke på noget. Vestre Landsret har således - om end med dissens - i en [nyligt offentliggjort dom](#) tiltrådt denne. Det skete med den begrundelse, at det sidste vilkår i aftalen betød en reel usikkerhed om størrelsen af akkordbeløbet, hvorfor der ikke skulle ske underskudsbeholdning allerede i 2012.

”Da ejerafgiften indgår med 150 procent i beskatningsgrundlaget for firmabiler, skal disse derfor nu justeres for de berørte biler”

Skattefri virksomhedsoverdragelser til fonde

En af skatteministeren nedsat arbejdsgruppe har fremlagt et konkret forslag til en model for, hvordan en selskabsdrevne virksomhed kan overdrages skattefrit til en erhvervsdrivende fond.

Af Ole B. Sørensen, obs@bdo.dk

Der er et stort politisk flertal for at gøre det skattefrit at overdrage erhvervsvirksomheder til fonde. Når det ikke desto mindre stadig ikke er muligt at gøre det, skyldes det uenighed om den tekniske udformning af reglerne. Den af arbejdsgruppen nu fremlagte model er det seneste bud på en løsning. Modellen vil blive drøftet politisk i løbet af efteråret. Målet er, at de nye regler skal træde i kraft til nytår.

Hovedelementerne i modellen

Arbejdsgruppens forslag kan i korte træk gengives således:

- En overdragelse af en virksomhed skal hverken udløse skat hos sælgeren (stifteren) eller en umiddelbar afgift af nogen art hos fonden, og det skal gælde, uanset om overdragelsen sker i sælgerens levende live eller ved dennes død.
- Til gengæld for den umiddelbare skattefrihed skal der beregnes en udskudt skat - en såkaldt stifterskat - som fonden over tid skal betale og som forrentes. Skatten beregnes som 22 procent af den avance, som stifteren skulle have betalt skat af, hvis han eller hun havde solgt aktierne til fonden på almindelig vis.
- Afviklingen af stifterskatten sker derved, at fonden skal betale et beløb beregnet som 22 procent af de udbytter, der modtages fra selskabet, og 22 procent af avancer ved salg af aktier i dette, indtil skatten med påløbne renter er betalt.

Betingelser for at bruge reglerne

Arbejdsgruppen foreslår, at der skal gælde følgende betingelser for at kunne bruge reglerne:

- Fonden skal blive ejer af mere end halvdelen af stemmerettighederne, og må ikke eje mindre end 25 procent af kapitalen i selskabet.
- Aktierne i virksomheden skal tilgå fondens grundkapital ved enten arv eller gave.
- Fonden skal have det som sit formål at videreføre den overtagne virksomhed, men kan også have uddelingsformål. Dog må fonden ikke være en familiefond.
- Den overtagne virksomhed må ikke på overdragelsestidspunktet og i de efterfølgende 5 år have karakter af en såkaldt pengetank. Herved forstås en virksomhed, hvor mere end halvdelen af indtægterne stammer fra udlejning af fast ejendom og/eller af formueafkast, eller hvor mere end halvdelen af formuen består af udlejningsejendomme og/eller finansielle aktiver.

”Fonden skal have det som sit formål at videreføre den overtagne virksomhed, men kan også have uddelingsformål. Dog må fonden ikke være en familiefond”

Kommentar

Vi synes, det er en god og afbalanceret model, som er fundet. I større familieejede virksomheder møder vi ofte en frygt for, hvad der kan ske, hvis ejeren pludselig dør. Med den præsenterede model bliver det muligt at spænde et sikkerhedsnet ud under virksomheden ved at testamentere den bestemmende indflydelse til en fond, uden at virksomheden drænes for likviditet. En mulighed, som nok vil blive brugt af mange.

Momsnyt for husejere med ældre solceller/vindmøller

Ejere af små solcelleanlæg eller husstandsvindmøller, der er omfattet af gruppe 6, det vil sige med nettoafregning af el på årsbasis, har mulighed for at få momspenge tilbage med tilbagevirkende kraft til 2012.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

SKAT har udsendt et [udkast til et styresignal](#), der er rettet mod ejere af små solcelleanlæg og husstandsvindmøller, der er placeret i forbindelse med en beboelse. Anlæg og vindmøller, der skal tilvejebringe husstandens samlede elforbrug og som er tilsluttet nettet senest den 19. november 2012.

I styresignalet giver SKAT disse ejere mulighed for at blive momsregistreret med tilbagevirkende kraft eller - hvis de allerede er momsregistreret - mulighed for genoptagelse og nedsættelse af deres momstilsvar.

Momsregistrering

Muligheden for momsregistrering med tilbagevirkende kraft gives til de ejere, der på deres anlæg/vindmøller producerer mindre el, end de selv forbruger. De er hidtil blevet nægtet momsregistrering, hvilket EU-domstolen har kendt ulovligt. De kan derfor nu - hvis de ønsker det - blive momsregistreret tilbage til 2012. Også selvom deres årlige omsætning ikke overstiger den normale grænse for momsregistrering på 50.000 kr. Genoptagelse kan helt præcist ske tilbage til afgiftsperioder, der er påbegyndt, men endnu ikke afsluttet den 1. december dette år. Er anlægget købt i tidligere momsperioder, vil det næppe være en fordel at søge om momsregistrering.

Udtagningsmoms af eget forbrug

Ejere af anlæg/vindmøller, der allerede er momsregistrerede, har efter reglerne skullet beregne såkaldt udtagningsmoms af den elektricitet, der har kunnet henføres til privatsfæren som et direkte egetforbrug.

Den moms er blevet beregnet på grundlag af en kalkuleret fremstillingspris. I forhold til denne har SKAT hidtil krævet, at afskrivninger på anlægget/vindmøllen skulle indgå med en fast afskrivningsperiode på 5 år, hvilket Landsskatteretten har tilsidesat. Ejere, der har brugt denne praksis, får nu mulighed for omregning af deres udtagningsmoms og kan i denne forbindelse lade afskrivningerne indgå med et lavere beløb. Næmlig efter den faktiske leve- og brugstid. Der kan ske genoptagelse af momsafregninger tilbage til 2012 - nemlig for afgiftsperioder, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet den 1. april dette år.

Moms af elektricitet lagret på nettet

Ejere af anlæg/vindmøller, der allerede er momsregistreret, og har haft oplagret elektricitet på nettet, har hidtil skullet betale udtagningsmoms af denne del af deres produktion, også selvom de ikke har fået penge fra elselskabet for denne. Heller ikke dette har der været hjemmel til at kræve. I stedet skal der beregnes såkaldt "byttmoms". De berørte ejere kan derfor også her få genoptaget deres momsafregninger tilbage til 2012. I dette tilfælde for afgiftsperioder, der er påbegyndt, men endnu ikke udløbet den 1. december 2012.

Kommentar

Styresignalet har betydning for ikke så få ejere af ældre solcelleanlæg henholdsvis husstandsvindmøller, men da en genoptagelse også kan få skattemæssige konsekvenser, vil det nok være svært for de fleste at vurdere, om genoptagelse rent faktisk kan betale sig.

"Er anlægget købt i tidligere momsperioder, vil det næppe være en fordel at søge om momsregistrering"

Den regnskabsmæssige going concern vurdering

Når en virksomhed aflægger et regnskab med et såkaldt generelt formål, skal det ske efter et going concern princip, hvilket forudsætter, at virksomheden fortsætter sine aktiviteter i en overskuelig fremtid.

Af Karsten Andersen, kag@bdo.dk

Vurderingen af, om driften i en virksomhed kan eller skal fortsætte i mere end den nærmeste fremtid, er en hjørnesten i årsregnskabsloven, fordi den er helt afgørende for den måde, hvorpå regnskabet aflægges, herunder primært for målingen af aktiverne.

Det er i første række virksomhedens ledelse, der skal foretage vurderingen, og det skal ske for en periode, der mindst udgør 12 måneder fra balancedagen, men ofte vil det være hensigtsmæssigt at vurdere en længere periode, fx frem til næste regnskabsaflæggelse.

Indikationer på problemer

Der findes ikke en udtømmende tjekliste for de begivenheder eller forhold, der hver for sig eller sammen kan skabe betydelig tvivl om en virksomheds evne til at fortsætte driften, men som eksempler kan nævnes:

- At virksomheden har negativ egenkapital eller negativ arbejdskapital.
- At den har realiseret eller forventer at realisere negative pengestrømme fra driften.
- At den har lån, som nærmer sig forfald, og som der ikke er en realistisk mulighed for forlængelse eller omlægning af.
- At virksomheden har svært ved at overholde betingelserne i indgåede låneaftaler og/eller betale kreditorer ved forfald.
- At kreditorer har tilbagekaldt tilsagn om finansiel støtte eller forventes at gøre dette.
- At virksomheden har tabt markedsandele eller mistet franchise- eller licensrettigheder eller en hovedleverandør.

Ingen going concern usikkerhed

Hvis der efter en foretagen vurdering ikke er tvivl om, at virksomheden kan og vil fortsætte sin drift som hidtil, kan regnskabet aflægges efter sædvanlige principper, og der er ikke behov for særlige oplysninger i dette.

Væsentlig usikkerhed om den fremtidige drift

Hvis konklusionen bliver, at der er væsentlig usikkerhed, om driften kan fortsætte, men dog ikke så meget, at regnskabet ikke kan aflægges på going concern basis, skal dette beskrives i regnskabet i en note såvel som i ledelsesberetningen.

Ikke going concern

Hvis vurderingen ender med en konklusion om, at virksomheden ikke har mulighed for at fortsætte driften, kan årsrapporten ikke aflægges på going concern basis. Det betyder, at aktiverne skal måles til realisationsværdier, ligesom der skal fortages nødvendige hensættelser fx til omstruktureringer og til tabsgivende kontrakter.

Når forudsætningen om fortsat drift ikke længere er til stede for den samlede virksomhed, får dette også betydning for den regnskabsmæssige behandling af aktiver, der måles til dagsværdi. En sådan måling kan ikke opretholdes, da også disse aktiver skal nedskrives til en eventuel lavere værdi ved tvangsrealisation.

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 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 74.000 medarbejdere i 160 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.