

Lovlige svinkeærinder, når du kører i en gulpladebil

Du må gerne køre dit barn i børnehave i morgen, og du må også gerne køre forbi Netto eller et andet supermarked på vej hjem, hvis bare begge steder ligger tæt på din almindelige kørselsrute, og firmaet tillader, at du gør det.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Biler på gule plader må som udgangspunkt kun bruges til erhvervsmæssig kørsel. Køres der privat i sådanne biler, udløser det ikke bare firmabilbeskatning hos chaufføren, men også en momsregning til firmaet. I begge tilfælde ofte mindst tre år tilbage i tid.

Der findes imidlertid en vigtig undtagelse for såkaldte specialkøretøjer. Det vil sige værksteds- og andre kassevogne mv., der på grund af et arbejdsmæssigt behov er indrettet med fastmonterede hylde i varerummet og som anvendes til transport af værktøj og/eller materialer og som har en tilladt totalvægt på ikke over fire ton.

Sådanne biler - men ikke andre biler på gule plader - kan helt lovligt anvendes af firmaets medarbejdere til kørsel mellem hjem og arbejde, og de må tilmed gerne køre private svinkeærinder i bilen, hvis bare denne kørsel ikke overstiger 1.000 km på årsbasis og i øvrigt sker i tilknytning til kørslen mellem hjemmet og arbejdet. Der kræves ikke kørselsregnskab eller anden form for registrering af svinkeærinderne.

Langtidsparkering af firmabiler

I et [nyligt svar](#) til Folketingets skatte- og afgiftsudvalg har skatteministeren redegjort nærmere for reglen om svinkeærinder. Af svaret fremgår, at der ved svinkeærinder i første række tænkes på de situationer, hvor en håndværker på vej til eller fra arbejde afleverer/henter et eller flere børn ved en daginstitution/skole, eller kører forbi et supermarked på vej hjem for at handle ind.

Sådan kørsel er altså lovlig, hvis den ikke overstiger 1.000 km om året. Svinkeærinder, hvor den normale kørselsrute ikke afviges med over 200 meter, medregnes slet ikke.

Med hensyn til længerevarende parkering på ruten mellem hjem og arbejde oplyser ministeren, at der ikke er noget i vejen for, at der på en sådan tur gøres et længere ophold - fx fem timer - af privat karakter, hvor firmabilen imens står parkeret enten hos arbejdsgiveren eller på et sted på ruten.

Der er dermed intet til hinder for, at en medarbejder kan lade firmabilen stå hos arbejdsgiveren eller et andet sted på ruten efter arbejdstid, hvis han eller hun skal til koncert eller til en fodboldkamp, og først henter bilen, når denne er slut. Medarbejderen vil efter vores vurdering også kunne køre i firmabilen direkte til selve koncertstedet eller til fodboldklubben, hvis det sker på vej hjem, og afvigelsen fra den normale rute ikke er stor, og den samlede svinkeærinde-kørsel stadig holder sig under 1.000 km på årsbasis.

DEPECHEN NR. 8

17. april 2019

INDHOLD

- Lovlige svinkeærinder, når du kører i en gulpladebil
- Det skal du vide om skat ved Airbnb-udlejning i 2019
- Højtlønnede ægtepar med børn får skattelettelse i 2020
- Reglerne om udtagningsmoms er en plage
- Begivenheder efter statusdagen - regnskabsmæssig betydning

Det skal du vide om skat ved Airbnb-udlejning i 2019

Selvom Folketinget sidste år vedtog nye skatteregler for dem, der lejer deres bolig ud via Airbnb eller tilsvarende platforme, så kan udlejerne også i 2019 bruge de gamle regler, og det skal de være glade for.

Af Helle Rikken Sieker Andreassen, hrrs@bdo.dk

Der er to væsentlige forskelle mellem de gamle og de nye regler. Den ene består i, at det skattefrie bundfradrag i langt de fleste tilfælde er større efter de gamle regler end efter de nye. Den anden består i, at indtægter ud over bundfradraget beskattes fuldt ud efter de gamle regler og endda som personlig indkomst (uden AM-bidrag), hvis der er tale om udlejning af en leje- eller andelsbolig. Efter de nye regler skal der kun betales skat af 60 % af den overskydende del, og beskatningen sker i alle tilfælde som kapitalindkomst.

Frem til udgangen af 2020 kan udlejerne frit vælge mellem de gamle og de nye regler, men på grund af forskellen i størrelsen af bundfradraget vil det næsten altid være mest fordelagtigt at bruge de gamle regler. Også selvom lejeindtægten kommer til at overstige bundfradraget.

Eksempel

Der er tale om udlejning af en ejerbolig (hus eller ejerlejlighed) med en offentlig ejendomsvurdering på 3 mio. kr. Efter de gamle regler udgør bundfradraget 1,33 % af vurderingen, det vil sige 40.000 kr. Efter de nye regler udgør bundfradraget et fast beløb, der i 2019 udgør 28.600 kr.

	Gamle regler	Nye regler
Lejeindtægt	50.000 kr.	50.000 kr.
Bundfradrag	-40.000 kr.	-28.600 kr.
	10.000 kr.	21.400 kr.
Ekstra fradrag (40 %)	-	-8.560 kr.
Til beskatning	10.000 kr.	12.840 kr.

Blandt dem, der udlejer deres bolig rigtig meget, kan der godt findes eksempler, hvor de nye regler vil være en fordel, men det er næppe mange. Man skal i den forbindelse være opmærksom på, at den gennemsnitlige lejeindtægt for de omkring 40.000 danskere, der lejer ud via Airbnb, i 2018 angiveligt kun udgjorde ca. 15.000 kr. fordelt på 23 udlejninger. Kun et mindretal kommer således over den skattefrie bundgrænse, uanset om der vælges de gamle eller de nye regler. Se mere om forskellen i størrelsen af bundfradrag i [denne artikel](#) fra Depechen 2018, nr. 17.

Indberetning

Fra 2021 - hvor de gamle regler ikke længere kan anvendes i forhold til korttidsudlejning - er det en forudsætning for anvendelse af de skematiske regler, at udlejningen sker via en platform, der automatisk indberetter lejeindtægterne til skattemyndighederne.

Skatteministeren har for nylig offentliggjort, at han har indgået en [aftale med Airbnb](#), der indebærer, at platformen allerede med virkning for bookinger, der foretages efter 1. juli i år, vil dele data om danskeres udlejning af deres bolig via platformen med de danske skattemyndigheder. Der er alene tale om en frivillig afgivelse af kontroloplysninger til myndighederne til brug for deres arbejde. Først fra 2021 vil Airbnb indberette oplysningerne i en sådan form, at disse kan fortrykkes på udlejernes årsopgørelse.

”Kun et mindretal kommer således over den skattefrie bundgrænse, uanset om der vælges gamle eller nye regler”

Højtlønnede ægtepar med børn får skattelettelse i 2020

Et på forhånd enigt Folketing vil ændre reglerne for udbetaling af børne- og ungdomsydelser, så disse fremover skal deles mellem forældrene. Også reglerne for aftrapning af ydelserne for højtlønnede ændres.

Af Morten Neumann Jørgensen, mne@bdo.dk

Staten udbetaler i år omkring 15 mia. kr. i børne- og ungdomsydelser. Efter de gældende regler udbetales ydelsen som udgangspunkt til barnets mor. Det gælder også i forhold til par med fælles forældremyndighed. I øjeblikket udbetales derfor omkring 96 % af alle ydelser til mødre. Kun hvis barnets far er alene om at have forældremyndighed over barnet, og han ikke er samlevende med barnets mor, udbetales ydelsen til ham.

For børn under 3 år udgør ydelsen i 2019 et beløb på 18.228 kr. årligt. For de 3-6-årige børn udgør ydelsen 14.436 kr., mens den for såvel de 7-14-årige som for de 15-17 årige udgør 11.352 kr.

For højtlønnede nedsættes ydelsen med 2 % af den del af topskattegrundlaget - det vil normalt sige personlig indkomst (løn mv.) efter arbejdsmarkedsbidrag og indbetalinger til privattegnede pensionsordninger - som i år overstiger et beløb på 782.600 kr. Det er den samlede ydelse - og altså ikke ydelsen pr. barn - der nedsættes. Forholdsmæssigt vejer aftrapningen derfor tungest hos forældre med få børn.

For ægtepar beregnes aftrapningsbeløbet for hver ægtefælle for sig, og et ubenyttet bundfradrag hos den ene ægtefælle kan ikke overføres til den anden. Hvis den ene ægtefælle har en personlig indkomst på 300.000 kr. og den anden ægtefælle en personlig indkomst på 1.000.000 kr., aftrappes den samlede ydelse med 4.348 kr. (2 % af (1.000.000 - 782.600)). Tjener begge ægtefæller 500.000 kr., sker der ingen aftrapning. For papirløse par, hvor moderen har en indkomst under beløbsgrænsen, sker der heller ingen aftrapning efter de nugældende regler.

Nye regler fra 2020

I forlængelse af en politisk aftale mellem alle Folketingets partier fra sidste år om ét samlet familieretligt system har skatteministeren nu fremsat [et lovforslag](#), som med virkning fra næste år vil betyde, at udbetalingen af børne- og ungdomsydelser fremover vil ske med halvdelen til hver forælder, når disse har fælles forældremyndighed. Samtidig ændres reglerne for aftrapning, sådan at denne altid skal ske på baggrund af hver enkelt ydelsesmodtagers individuelle indkomstforhold. Dermed ligestilles ægtepar med papirløse par.

For ægtepar, hvor begge ægtefæller har en personlig indkomst over beløbsgrænsen, får de nye regler ingen betydning. For de ganske mange par, hvor kun den ene parts indkomst ligger over grænsen, vil det til gengæld give en gevinst, hvis aftrapningen er større end det halve af den samlede ydelse.

For et ægtepar med to børn på henholdsvis 2 og 5 år, hvor den ene tjener 400.000 kr. og den anden 2.000.000 kr., udgør gevinsten i 2019-tal et beløb på 8.016 kr. For et par med 3 børn på henholdsvis 1, 6 og 8 år, hvor den ene ægtefælle er hjemmegående, og den anden ægtefælle tjener 3.000.000 kr., vil gevinsten udgøre et beløb på 22.008 kr.

For papirløse par, hvor manden har en indkomst over beløbsgrænsen, har det efter de nugældende regler været til økonomisk ulempe at lade sig vie, fordi de som papirløse har undgået reduktion af deres børne- og ungedydelser. Fra nytår er dette ikke længere muligt. Et papirløst par, der får deres førstefødte i slutningen af 2018, vil således miste 4.348 kr. hvert år i de næste 17 år, hvis manden har en personlig indkomst på 1.000.000 kr.

”Det er den samlede ydelse - og altså ikke ydelsen pr. barn - der nedsættes”

Reglerne om udtagningsmoms er en plage

Hvilken lighed er der mellem et supermarked, der forærer såkaldte datokritiske varer væk, og en tøjbutik, der sælger varer efter princippet ”tag 3, men betal kun for 2”? De skal begge kende reglerne om udtagningsmoms.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Momsområdet er præget af en lang række formelle regler og krav, som Skatteforvaltningen administrerer ganske restriktivt. Der tillades således ikke megen slinger i valsen. Reglerne skal overholdes til punkt og prikke, synes parolen at være.

Et af de områder, hvor virksomhederne ofte forsømmer sig i forhold til de formelle regler, er i forhold til reglerne om udtagningsmoms, som medfører, at der skal beregnes en teknisk salgsmoms blandt andet af varer, der gives væk. Salgsmomsen skal modsvare, at virksomheden har opnået fradrag for købsmomsen - altså udligne denne. Det skyldes, at momsreglerne ikke tillader fradrag for moms af udgifter til repræsentation og gaver.

Problemet er imidlertid, at begrebet ”gaver” i denne sammenhæng ikke kun omfatter gaver, der gives som et udslag af gavmildhed, men også gaver, der gives for at fremme salget eller som bare er et udslag af sund fornuft.

Bortgivelse af ukurante og datokritiske varer

Flere medier har for nylig endnu en gang sat fokus på de åbenlyse fordele ved at bekæmpe madspild. En tanke, som virksomhederne som oftest støtter, men som volder dem praktiske problemer. De må nemlig ikke uden videre forære noget væk. End ikke ukurante og datokritiske varer. Gør de det, skal de beregne udtagningsmoms.

Virksomhederne kan kun undgå udtagningsmomsen, hvis de ”sælger” de ukurante og datokritiske varer til en velgørende organisation for et symbolsk beløb. Dette bekræftede skatteministeren sidste år i et [svar til Folketingets skatteudvalg](#). For god ordens skyld tilføjes, at reglerne ikke kun gælder i forhold til supermarkeder mv., men i forhold til alle typer af forretninger og virksomheder, som vil forære varer væk til velgørende formål. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#) fra Depechen 2018, nr. 1.

Salgsfremmeordninger

Skattestyrelsen har for nylig udsendt et [nyt styresignal](#) om udtagningsmoms i forhold til forskellige former for salgsfremmende aktiviteter, herunder i første række de tilfælde, hvor kunderne stilles i udsigt, at de efter køb af fx 9 varer kan få den 10. gratis, og hvor der er tidsmæssig afstand mellem de forskellige køb.

Udgangspunktet i sådanne tilfælde er, at der ikke skal betales udtagningsmoms, hvis også den 10. vare er en del af forretningens almindelige varesortiment. Hvis situationen derimod er den, at kunden efter 10 køb i forretningen modtager en vase, en skål eller en bog, skal der beregnes udtagningsmoms, når disse gaver ikke er en del af sortimentet.

Mere kompliceret bliver det, hvis den salgsfremmende gave ikke er en tingsgave, men fx biograf-, koncert-, festival- eller fodboldbilletter. For sådanne skal der ikke beregnes udtagningsmoms, uanset om billetterne gives som gave i forbindelse med et enkelt køb eller efter fx 10 køb. Derimod skal der beregnes moms, hvis sådanne billetter anvendes som gevinster i konkurrencer, der ikke har sammenhæng med køb i forretningen.

Hvorvidt der skal beregnes udtagningsmoms, beror altid på en konkret vurdering. Vores bedste råd er derfor, at man rådfører sig med en momsekspert, inden indholdet af en salgskampagne besluttes.

”De må nemlig ikke uden videre forære noget væk. End ikke ukurante og datokritiske varer. Gør de det, skal de beregne udtagningsmoms”

Begivenheder efter statusdagen - regnskabsmæssig betydning

Der kan ske mange ting i perioden fra udløbet af et regnskabsår, og indtil regnskabet er godkendt. Nogle ting skal der tages højde for - andre ikke. Hvis ledelsen skiftes, er det den nye ledelse, som skal underskrive regnskabet.

Af Casper Lindemose, cpl@bdo.dk

Oftentimes går der jo flere måneder fra et regnskabsår udløber, og indtil regnskabet for dette godkendes på en generalforsamling. Der rejses derfor jævnligt spørgsmål om, hvorvidt begivenheder, der indtræffer efter statusdagen, men inden aflæggelsen af regnskabet, skal påvirke dette. Det afhænger af begivenhedernes art.

Altid regulerende begivenheder

Begivenheder, som rejser tvivl om, hvorvidt virksomheden kan fortsætte sin drift, skal altid indregnes i årsrapporten. Det skyldes, at regnskabet ikke må udarbejdes ud fra en forudsætning om going concern, hvis denne forudsætning ikke længere gælder, fx fordi indtrufne begivenheder har påvirket virksomhedens drift og/eller likviditet i en sådan grad, at den måske ikke kan fortsætte. I så fald skal regnskabet aflægges efter realisationsprincippet, hvilket medfører, at alle aktiver og forpligtelser skal opgøres herefter.

Øvrige begivenheder

I forhold til disse skelnes der mellem regulerende begivenheder og ikke-regulerende begivenheder. De førstnævnte omfatter begivenheder, der be- eller afkræfter forhold, der allerede eksisterede på balancedagen. De sidstnævnte omfatter forhold, der er opstået efter statusdagen, og som normalt derfor kun skal omtales i ledelsesberetningen og kun, hvis de er væsentlige. Se nærmere om disse typer af begivenheder i [denne artikel](#) fra Depechen 2016, nr. 10.

Ledelsens ansvar

Det er ledelsens ansvar, at begivenheder af såvel regulerende som ikke-regulerende art er medtaget korrekt i regnskabet. For regnskaber, der revideres, er der grund til særlig opmærksomhed i forhold til begivenheder, der indtræffer efter, at revisoren har påtegnet regnskabet, men inden dette er godkendt. Sådanne begivenheder kan nemlig betyde, at det ellers færdige regnskab må åbnes igen.

Ændringer i ledelsen efter balancedagen

Årsregnskabsloven kræver, at alle medlemmer af en virksomheds ansvarlige ledelsesorganer skal underskrive årsrapporten. De ansvarlige ledelsesorganer omfatter typisk direktion og bestyrelse. I anparts- og iværksætterselskaber normalt kun direktionen.

I tilfælde, hvor der sker ændringer i et selskabs ledelse umiddelbart efter udløbet af et regnskabsår, rejses der nogle gange spørgsmål om, hvem der skal underskrive regnskabet, herunder om en ny ledelse kan nægte at gøre dette.

Når det gælder underskriften, så skal denne afgives af de ledelsesmedlemmer, som sidder i stolen - altså er valgt - på det tidspunkt, hvor årsrapporten godkendes. Det gælder også, selvom de ikke var en del af ledelsen i det pågældende regnskabsår.

Et ledelsesmedlem kan ikke nægte at underskrive et regnskab, men kan i tilknytning til sin underskrift tilføje sine indvendinger mod regnskabet. Dette forekommer sjældent.

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 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 80.000 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.