

## Skat for folketingskandidater

Mens støtte, der modtages fra en partiforening, altid er skattefri, så forholder det sig modsat for bidrag, som opstillede kandidater modtager privat. De er skattepligtige, og det gælder også for betalte støtteannoncer mv.

Af Lars Jacobsen, [lar@bdo.dk](mailto:lar@bdo.dk)

Selvom datoen ikke er kendt, så er der ikke længe til det næste folketingsvalg. Mange kandidater er derfor i fuld gang med at planlægge deres valgkamp og indsamle midler til finansiering af denne. Dette rejser som altid en række spørgsmål om skat.

### Kandidaterne

Disse er ikke skattepligtige af den støtte, som de modtager via partiforeningen. Det gælder, uanset om støtten anvendes til dækning af udgifter til annoncer og flyers eller til dækning af rejse og opholdsudgifter, hvis blot disse udgifter dækkes efter regning.

Økonomisk støtte, der modtages udenom partiforeningen, er derimod skattepligtig som personlig indkomst (uden arbejdsmarkedsbidrag). Det fastslog Landsskatteretten i en [afgørelse fra 2017](#). Sagen handlede om en politiker, der var opstillet ved det seneste folketingsvalg i 2015 og som privat havde modtaget kontante sponsorbidrag på 68.000 kr. til delvis dækning af sine kampagneudgifter, der endte med at udgøre knap 350.000 kr. Sådanne udgifter er ikke fradragsberettiget og kan heller ikke modregnes i de skattepligtige beløb.

Skattepligten omfatter ikke kun kontante bidrag, men også bidrag i form af fx betalte støtteannoncer eller rådighed over en kampagnebil. Det fremgår direkte af afsnittet om beskatning af [gavebidrag til valgkampagner](#) i Skatteforvaltningens juridiske vejledning.

### Godtgørelse til frivillige hjælpere

Ved tidligere valg er der set eksempler på, at kandidater af egen lomme har udbetalt mindre beløb til unge mennesker for hjælp med ophængning af valgplakater. Sådanne udbetalinger er i princippet skattepligtige for modtagerne, som selv skal indberette indtægten til skattemyndighederne. Hvis udbetalingen ikke sker fra kandidaten, men fra partiforeningen, vil godtgørelsen derimod normalt være skattefri i kraft af reglerne om foreningers udbetalinger til ulønnede hjælpere. Læs mere om disse regler i [denne artikel](#).

### Virksomheders valgkampbidrag

Praksis er benhård. Virksomheder har ikke skattefradrag for bidrag til en politikers valgkampagne. Selvstændiges bidrag sidestilles således med en privat hævning i virksomheden, mens bidrag fra selskaber normalt anses for en udlodning til aktionærerne og er dermed skattepligtigt for disse, jf. [denne afgørelse](#) fra Skatterådet fra 2015.

**DEPECHEN NR. 4**  
20. februar 2019

### INDHOLD

- Skat for folketingskandidater
- Højesterets dom i Microsofts danske transfer pricing-sag
- Incitamentet til sommerhusudlejning har aldrig været større
- Momsrefusion i UK før, under og efter Brexit
- Regnskabsmæssige konsekvenser af de nye ferieregler

## Højesterets dom i Microsofts danske transfer pricing-sag

Dommen er en sejr for de virksomheder, der har en verserende TP-sag, fordi de får ekstra tid til at fremlægge dokumentation, men den værner ikke mod bøder for fristoverskridelser, og dommens tidsmæssige betydning er uklar.

Af Allan Christophersen, [alc@bdo.dk](mailto:alc@bdo.dk)

Sagen angik spørgsmålet om, hvorvidt den betaling, som Microsofts danske selskab fik af koncernen for at markedsføre Microsoft-produkter i Danmark, var for beskeden i forhold til, hvad en uafhængig part ville have krævet for det samme arbejde. Det mente Skatteforvaltningen, som på den baggrund havde forhøjet det danske selskabs indkomst med 307 mio. kr. for indkomstårene 2004 - 2007.

Højesteret fastslog med dommerstemmerne 3-2, at der ikke var grundlag for denne forhøjelse. Afgørelsen lyder tættere, end den var. De dissenterende dommere mente godt nok, at der var grundlag for en forhøjelse, men ikke i den størrelsesorden, som var krævet af Skatteforvaltningen. Samtlige fem dommere var enige i, at der ikke var grundlag for en ren skønsmæssig ansættelse af selskabets indkomst bare fordi, selskabets transfer pricing-dokumentation ikke forelå i fyldestgørende stand på selvangivelsestidspunktet.

Det er vores vurdering, at konsekvenserne af dommen i korte træk kan beskrives således:

### Indkomstårene til og med 2017

Skatteforvaltningen har gennem en årrække hævdet, at skattemyndighederne har frie hænder til at foretage en helt skønsmæssig ansættelse af et selskabs indkomst, hvis selskabet ikke kan godtgøre, at dets TP-dokumentation var i orden allerede på selvangivelsestidspunktet.

Dette synspunkt er med [Højesterets dom](#) endegyldigt skudt ned. Dommen fastslår, at det relevante tidspunkt for vurdering af materialets karakter efter de dagældende regler var ansættelsestidspunktet. Det vil sige det tidspunkt, hvor skattemyndigheden var færdig med sin gennemgang af materialet. Er dokumentationen på dette tidspunkt til stede, kan indkomsten ikke fastsættes skønsmæssigt. Myndighederne kan (kun) foretage en korrektion af prisfastsættelsen for konkrete transaktioner, men kun hvis der skønnes at være belæg herfor. Bevisbyrden er i denne sammenhæng ganske tung.

Det er vores vurdering, at dommen vil få en kæmpe betydning i forhold til alle verserende TP-sager, fordi de berørte virksomheder nu har fået forlænget livlinen i forhold til at tilvejebringe den dokumentation, som skattemyndigheden efterspørger, mens Skatteforvaltningen på sin side helt har mistet sit afgørende våben og derfor er markant svagere stillet og står nu formentlig til helt eller delvist nederlag i ganske mange sager.

### Indkomståret 2018 og fremefter

Kravet om, at den fyldestgørende dokumentation skal foreligge allerede på selvangivelsestidspunktet, er lovfæstet med virkning fra 2018. Hvilken retlig betydning det får, er ikke klart, men Skatteforvaltningen kan meget vel tænkes at mene, at Højesterets dom ikke kan tillægges betydning efter udgangen af indkomståret 2017.

### Ingen betydning for bødesager

Selvom virksomhederne med dommen nok i mindst nogle år kan undgå skønsmæssige ansættelser ved at fremlægge materiale helt frem til ansættelsestidspunktet, så betyder det ikke, at de hverken før eller efter dommen kan undgå bøder for at have overskredet fristen for den slags. Se om bødepraksis i [denne artikel](#) fra Depechen 2018, nr. 24.

*”Det er vores vurdering, at dommen vil få en kæmpe betydning i forhold til alle verserende TP-sager”*

## Incitamentet til sommerhusudlejning har aldrig været større

Det skattefrie bundfradrag har aldrig været højere, og nu er elafgiften for elopvarmede sommerhuse og ferielejligheder sat ned. Det er til fordel for både udlejere og lejere.

Af Lars Ødum, [lro@bdo.dk](mailto:lro@bdo.dk)

For dem, der lejer ud gennem et bureau, er de første 40.900 kr. skattefrie i 2019, og af en eventuel overskydende del skal der kun betales skat af de 60 %, hvis man bruger den såkaldte bundfradragsmetode til at opgøre det skattemæssige overskud. Det gør langt de fleste sommerhusudlejere. I lejeindtægten indgår også lejernes betaling for vand og varme.

Overskuddet beskattes som kapitalindkomst. Det betyder en marginalskat på mellem ca. 25 % og 42 %. Størrelsen afhænger af udlejerens øvrige kapitalindkomst (renter mv.), herunder om den samlede nettokapitalindkomst er positiv eller negativ.

En sommerhusudlejer, der i 2019 har en lejeindtægt inklusive forbrugsbetaling - men efter fradrag af provision til bureauet - på fx 60.000 kr., skal dermed kun betale skat af et beløb på 11.460 kr. Ved en marginalskat på 25 % vil skatten således kun udgøre et beløb på 2.865 kr. svarende til mindre end 5 % af lejeindtægten.

### Elafgiften er sat ned fra 1. februar 2019

Nedsættelsen gælder for sommerhuse og ferielejligheder med elvarme. For disse nedsættes elafgiften for den del af strømforbruget, som overstiger 4.000 kWh, fra 1,10 kr. til 0,32 kr. pr. kWh. En nedsættelse på over 70 %.

Det anslås, at omkring 50.000 sommerhusejere har et årligt elforbrug på over 4.000 kWh, og at de tilsammen fra nu af vil spare omkring 80 mio. kr. årligt på elregningen. Nedsættelsen forudsætter, at sommerhuset er registreret med elektricitet som den primære varmekilde i BBR-registret, og at ejeren har søgt sit elselskab om nedsættelse af afgiften.

Ved udlejning af sommerhuse er det almindeligvis sådan, at lejeren betaler særskilt for sit strømforbrug. Isoleret set kan udlejerens dermed nu nedsætte kWh-prisen på lejerens strømforbrug, uden at det koster udlejerens penge. Ja, faktisk kan en sådan nedsættelse være til økonomisk fordel for begge parter.

For lejeren vil huslejen nemlig blive lidt billigere. Især ved leje i de kolde måneder. Udlejerens vil derfor med lidt held kunne leje huset ud i flere uger end hidtil. Hertil kommer, at den mindre kWh-betaling fra lejeren betyder, at udlejerens skattemæssige bundfradrag reelt bliver højere, hvis dennes lejeindtægt overstiger 40.900 kr. i 2019, da betalingen for strømforbruget kommer til at udgøre en forholdsmæssig mindre andel af den samlede lejeindtægt end hidtil. Virkningen kan illustreres med dette eksempel, hvor det er forudsat, at ejerens eget strømforbrug i huset udgør mindst 4.000 kWh årligt:

	Før	Efter
Lejeindtægt	80.000 kr.	80.000 kr.
Betaling for strøm mv.	+12.000 kr.	+7.000 kr.
Samlet skattepligtig leje	92.000 kr.	87.000 kr.
Bundfradrag 1 (fast beløb)	-40.900 kr.	-40.900 kr.
	51.100 kr.	46.100 kr.
Bundfradrag 2 (40 %)	-20.440 kr.	-18.440 kr.
Skattepligtigt overskud	30.660 kr.	27.660 kr.

*”Isoleret set kan udlejerens dermed nu nedsætte kWh-prisen på lejerens strømforbrug, uden at det koster udlejerens penge”*

## Momsrefusion i UK før, under og efter Brexit

Ingen ved, hvad der kommer til at ske, når Storbritannien træder ud af EU den 30. marts 2019. Når det gælder refusion af moms i UK, må danske virksomheder derfor gøre det, som lige nu forekommer mest optimalt.

Af Pernille Rise, [pri@bdo.dk](mailto:pri@bdo.dk)

Danske virksomheder, som har afholdt momsbelagte udgifter i UK, og som ikke er momsregistreret dér, kan søge om refusion af den betalte moms. Ansøgningen skal ske via TastSelv på skat.dk og skal dække en periode på mindst tre måneder, op til et år eller resten af et kalenderår. Der kan ikke søges om refusion for perioder, der går på tværs af to kalenderår. Heller ikke selvom den ansøgte periode mindst udgør tre måneder.

### Hvilke udgifter?

De udgifter, hvoraf den britiske moms kan søges tilbage, er i første række rejse- og opholdsudgifter, som er afholdt i UK.

Der kan fx være tale om udgifter til leje af bil, til brændstof til samme eller til virksomhedens egen bil, hvis der er kørt dertil i denne, samt udgifter til vejafgifter. Der kan også være tale om rejseomkostninger i form af udgifter til fx taxa, tog, bus eller færge, hvis der er betalt moms heraf.

Også moms af hotel- og restaurationsregninger kan søges godtgjort. Det samme gælder for udgifter til repræsentation, entrebilletter til messer og udstillinger samt udgifter til stande på sådanne. Det er fradragsreglerne i UK, der er afgørende for, hvilke typer af udgifter, som momsen kan søges tilbage på.

### Moms af udgifter afholdt frem til og med den 29. marts 2019

Næppe mange virksomheder har på nuværende tidspunkt søgt om momsrefusion i UK for kalenderåret 2018, fordi ansøgningsfristen for den slags først udløber den 30. september 2019. Det nemmeste ville derfor umiddelbart være, hvis virksomhederne på grund af Brexit fremskyndede deres normale procedure for ansøgning om refusion til før den 30. marts 2019, og i øvrigt udvidede denne til også at omfatte udgifter afholdt i 2019, så langt frem mod skæringsdatoen som muligt. Dette er imidlertid ikke muligt, fordi ansøgningen derved kommer til at række ind over to kalenderår.

Vores råd er derfor, at virksomhederne snarest muligt søger om momsrefusion for udgifter afholdt i kalenderåret 2018. Og derefter senest den 29. marts 2019 søger om refusion for udgifter afholdt i perioden fra den 1. januar 2019 og frem til og med ansøgningsdatoen velvidende, at det ikke er sikkert, om UK umiddelbart vil behandle denne ansøgning, fordi den ikke omfatter en periode på hele tre måneder. Forventes der ikke afholdt væsentlige refusionsberettigede udgifter i de sidste dage op til skæringsdatoen, vil det være en god idé at sende ansøgningen af sted lidt før.

### Moms af udgifter afholdt fra den 30. marts 2019 og derefter

Det er uafklaret, hvorledes der skal forholdes med udgifter, der afholdes henover Brexit-datoen, fx for en rejse, der påbegyndes den 28. marts og slutter den 31. marts 2019.

For udgifter, der afholdes efter Brexit-datoen, vil der skulle søges om refusion efter reglerne for tredjelande (ikke-EU-ordningen), men Skatteforvaltningen har i et [nyhedsbrev](#) oplyst, at myndigheden indtil videre opretholder landekoden GB og valutaen GBP i TastSelv Erhverv, fordi man håber, at det også efter Brexit vil være muligt at kommunikere digitalt med det britiske refusionssystem.

*”Næppe mange virksomheder har på nuværende tidspunkt søgt om momsrefusion i UK for kalenderåret 2018, fordi ansøgningsfristen for den slags først udløber den 30. september 2019”*

## Regnskabsmæssige konsekvenser af de nye ferieregler

Selvom den nye ferielov i princippet først har virkning fra den 1. september 2020, så får den allerede betydning for regnskaber for regnskabsår, der slutter efter den 31. august 2019, fx den 30. september eller 31. december.

Af Torben Johansen, [toj@bdo.dk](mailto:toj@bdo.dk)

Med den nye ferielov ændres ferieåret til at omfatte perioden 1. september til 31. august, og perioden fra 1. januar 2019 til 31. august 2020 kommer i den forbindelse til at fungere som en overgangsperiode til det nye system med samtidighedsferie.

De feriepenge, som optjenes i perioden fra 1. september 2019 til 30. august 2020, vil skulle indefrys og kommer først til udbetaling, når medarbejderen engang går på pension. Som udgangspunkt er det arbejdsgiveren, der skal passe på pengene indtil udbetalingstidspunktet, men denne kan dog frigøre sig for forpligtelsen ved at indbetale pengene til LD. Det forventes mange at gøre. LD forventer således at få indbetalt op mod 100 mia. kr. til den nye feriefond.

Regnskabsmæssigt vil de nye regler få betydning for alle regnskaber, der skal aflægges med skæringstidspunkt efter den 31. august 2019. Dels fordi de feriepenge, som medarbejderne optjener efter den 1. september 2019, bliver en del af den saldo, som skal indefrys. Dels fordi det ikke længere bliver muligt at anvende den såkaldte summariske metode til opgørelse af den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse, fordi forudsætningerne for denne metode - som formentlig størstedelen af landets virksomheder ellers bruger i øjeblikket - ikke længere vil være gældende.

Fremover skal den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse for funktionæransatte således altid opgøres efter den konkrete metode. For virksomheder, der hidtil har anvendt den summariske metode, anbefaler vi derfor, at det allerede for årsregnskabet for 2018 overvejes at skifte princip, således at man med det samme bliver bekendt med den konkrete metode og får indført de nødvendige systemer til håndtering af denne.

Overgangen til de nye regler forventes samlet set at betyde, at virksomhedernes regnskabsmæssige feriepengeforpligtelser fremover vil blive væsentligt lavere end efter de gældende regler.

### Den regnskabsmæssige feriepengeforpligtelse pr. 31. december 2019

For et selskab med kalenderårsregnskab vil forpligtelsen ultimo 2019 bestå af tre dele. Dels af en resterende saldo for ferie optjent i 2018. Dels af ferie optjent i perioden 1. januar - 31. august 2019 til afholdelse i 2020 efter de gamle regler. Og endelig af ferie optjent i perioden 1. september - 31. december 2019, hvor beløbet skal indefrys.

Både når det gælder restferien for 2018 og ferie optjent i de første otte måneder af 2019, vil feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2019 for denne dels vedkommende skulle opgøres efter den konkrete metode. Altså på baggrund af den enkelte medarbejders faktiske ferieresaldo og faktiske lønforhold og med tillæg af ferietillægget på normalt 1 % samt medarbejderens eventuelle tilgodehavende feriefri dage.

Feriepengeforpligtelsen for perioden 1. september - 31. december 2019 skal opgøres på anden vis, nemlig på samme måde, som forpligtelsen for en fratrådt medarbejder opgøres. Det vil sige som 12,5 % af den feriepengeberettigede løn for den enkelte medarbejder i den pågældende 4-månedersperiode. Denne del af forpligtelsen vil i balancen pr. 31. december 2019 skulle præsenteres som langfristet gæld. Vælger virksomheden på sigt at indbetale pengene til LD, vil forpligtelsen ved udgangen af 2020 skulle præsenteres som kortfristet gæld, da beløbet i givet fald vil skulle indbetales til LD i løbet af 2021.

*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.*