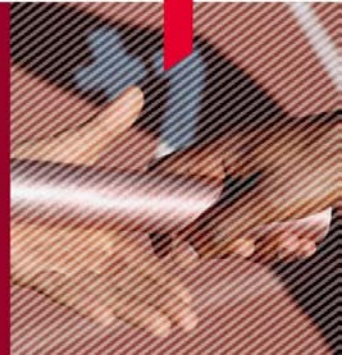


# Depechen

Nyhedsbrev om skat og moms



## Tabstradrag ved gældskonvertering

*Højesteret har fastslået, at der ved gældskonvertering af en del af en fordring kun kan opnås fradrag for en forholdsmæssig del af det samlede tab på fordringen. Østre Landsret var nået til det modsatte resultat.*

Af Ole B. Sørensen, [obs@bdo.dk](mailto:obs@bdo.dk)

Gældskonvertering er et af de hyppigst anvendte instrumenter ved rekonstruktion af selskaber, der har tabt deres kapital.

I langt de fleste tilfælde vil den konverterede fordring - som følge af underbalancen - have en værdi under pari. Ved konverteringen realiseres derfor et tab på fordringen svarende til forskellen mellem dennes pålydende værdi og det provenu, som denne ville have indbragt, hvis selskabet i stedet var blevet opløst.

Tabet er i skattemæssig henseende fradragsberettiget for kreditorselskabet, hvis dette ikke i skattemæssig forstand er koncernforbundet med debitorselskabet.

Hvis gældskonverteringen kun omfatter en del af en fordring, vil værdien af restfordringen stige til kurs pari, når gældskonverteringen resulterer i en positiv egenkapital i debitorselskabet, hvilket normalt vil være tilfældet.

Dette rejser spørgsmålet om, hvorvidt kreditorselskabet i et sådant tilfælde skattemæssigt kan henføre hele tabet på fordringen til den konverterede del, eller om der kun kan fradrages en forholdsmæssig del af tabet.

Spørgsmålet er nu afklaret ved Højesteret, hvor det blev fastslået, at der kun kan fradrages en forholdsmæssig andel, fordi dette er bedst stemmende med reglerne i kursgevinstloven. Du kan læse dommen [her](#).

Østre Landsret var ellers nået frem til, at kreditorselskabet i det konkrete tilfælde kunne fradrage det fulde tab på fordringen. Dette skete med den begrundelse, at der var tale om en forretningsmæssigt begrundet rekonstruktionsmodel, og at selskabet ikke på et senere tidspunkt ville kunne fradrage den del af tabet, som kunne henføres til den ikke-konverterede del.

### BDO mener

Vi ser jævnligt eksempler på rekonstruktioner, hvor der ikke er tænkt nærmere over de skattemæssige konsekvenser af den valgte fremgangsmåde. Det er ærgerligt, da det ønskede resultat ofte kan nås ad flere veje, men med forskellige skattemæssig virkning. Som følge af dommen vil det således fremover ofte være mere tilrådeligt at vælge fuld gældskonvertering eller egentlig gældsafgivelse i stedet for delvis konvertering.

## DEPECHEN NR. 24

6. november 2013

### Indhold

- Tabstradrag ved gældskonvertering
- Ejendomsvurdering: Ingen penge til erhvervsejendomme
- Gratis morgenmøde om personskat i København
- Dit skattekort for 2014 er snart klar
- Betaling af selskabsskat til den nye skattekonto
- Kursus: Aktuel skat, moms og regnskab
- Den skattefrie firmajulegave

## Ejendomsvurdering: Ingen penge til erhvervsjendomme

*Regeringen agter ikke at tilbagebetale hverken grundskyld eller dækningsafgift til de ejere af erhvervsjendomme, der har fået vurderet deres ejendomme for højt.*

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

De offentlige ejendomsvurderinger har igennem en årrække været fejlbehæftede. Nogle har været vurderet for højt. Andre for lavt.

I Depechen 2013, [nr. 23](#), omtalte vi det udspil, som regeringen har fremlagt. Ifølge dette skal der etableres et helt nyt vurderingssystem, og når dette er på plads, vil der i 2016 ske en genberegning af både ejendomsværdiskat og grundskyld, således at de, der har betalt for meget, automatisk vil få udbetalt differencen uden at skulle klage.

I en kommentar skrev vi, at der ikke synes at være udsigt til, at ejere af erhvervsjendomme vil få tilbagebetalt dækningsafgift, hvis det måtte vise sig, at de har betalt for meget.

Dette har vi efterfølgende fået bekræftet. Faktisk er det regeringens plan, at ejere af erhvervsjendomme heller ikke skal have tilbagebetalt grundskyld, selv om deres vurderinger har været for høje. Tilbuddet om tilbagebetaling skal efter regeringens opfattelse kun gælde for ejerboliger. Ikke for erhvervsjendomme, herunder for andelsboliger og lejlighedskomplekser, som skattemæssigt ikke anses for ejerboliger.

Forskelsbehandlingen begrundes med, at de offentlige vurderinger af disse ejendomme ikke er baseret på maskinelle fremskrivninger efter prisudviklingen på samme måde som ejerboliger er det.

### BDO mener

Umiddelbart finder vi det svært at forstå, hvorfor der skal være denne forskelsbehandling. Hvis en ejendom har været vurderet for højt, forekommer det ligegyldigt, om fejlen skyldes det ene eller det andet forhold.

Det sidste ord i denne sag er i øvrigt næppe sagt. Det må således formodes, at en række andelsboligforeninger vil gøre indsigelse, idet andelsboliger jo af de fleste opfattes som en form for ejerboliger.

*”Det sidste ord i denne sag er næppe sagt”*

## Gratis morgenmøde om personskat i København

*Vores årlige morgenmøde om de seneste nyheder indenfor personskatteområdet plejer at være et rent tilløbsstykke. I år har vi derfor afsat hele 3 dage for at få plads til alle. Tilmeld dig her.*

Af Anette Bjarkmann, [abk@bdo.dk](mailto:abk@bdo.dk)

På mødet giver vi blandt andet en status på praksis for bøder til arbejdsgivere for manglende indberetning af personalegoder. Vi fortæller også om den kontrolaktion, som SKAT har gennemført mod idrætsforeninger, ligesom vi fortæller om de første erfaringer med de nye dagsbeviser til gulpladebiler.

Møderne afholdes den 26., 27. og 28. november 2013, kl. 08.30 - 10.30. Det er gratis at deltage, og der er morgenmad fra kl. 08.00.

Du kan tilmelde dig [her](#).

## Dit skattekort for 2014 er snart klar

*Fredag den 8. november 2013 er dagen, hvor vi for første gang kan se vores forskudsopgørelse for 2014. De fleste kan se frem til større fradrag og/eller lavere trækprocent.*

Af Jesper Larsen, [jmu@bdo.dk](mailto:jmu@bdo.dk)

Som nævnt i Depechen 2013, [nr. 20](#), kan de fleste se frem til skattelettelser i 2014. Det skyldes dels indfasningen af den seneste skattereform og dels genoptagelsen af pristalsreguleringen af en række beløbsgrænser. Det betyder blandt andet højere topskattegrænse, højere beskæftigelsesfradrag og lavere marginalskat på positiv nettokapitalindkomst.

*“De fleste kan se frem til skattelettelser”*

Der vil derfor nok være udbredt tilfredshed hos mange, når SKAT den 8. november 2013 giver adgang til forskudsopgørelsen for 2014 via TastSelv.

Traditionelt vil en del have behov for at ændre forskudsopgørelsen. Det gælder især dem, der i 2013 har foretaget låneomlægninger eller optaget nye lån med den konsekvens, at størrelsen af de fradragsberettigede renteudgifter i forskudsopgørelsen ikke er retvisende.

## Betaling af selskabsskat til den nye skattekonto

*Alle virksomheder har fået en særlig skattekonto. Den viser virksomhedens indberetninger og opkrævninger samt ind- og udbetalinger til og fra SKAT. Der er en del forhold omkring kontoen, som kræver opmærksomhed.*

Af Stefan Bjerregaard, [sbs@bdo.dk](mailto:sbs@bdo.dk)

Som nævnt i Depechen 2013, [nr. 20](#), sker selskabers betaling af acontoskat den 20. november 2013 - herunder også eventuelle frivillige indbetalinger - automatisk til selskabets nye skattekonto.

Ordningen med denne konto betyder blandt andet, at SKAT ikke har udsendt girokort til indbetaling af skatten. Selskaberne skal selv finde betalingsoplysningerne for rate 2 på TastSelv. Er der tale om et holdingselskab, som endnu ikke er oprettet på TastSelv, er tiden absolut inde til at få gjort dette.

I forhold til brugen af skattekontoen er der i øvrigt flere forhold, som det er vigtigt at være opmærksom på:

1. Der må ikke foretages frivillig indbetaling af acontoskat, uden at der på forhånd er givet besked herom til SKAT via TastSelv. Se hvordan [her](#).
2. Det kan føre til fejl at bruge en gammel betalingslinje gemt i virksomhedens netbank eller økonomisystem. Virksomhederne skal bruge den nye betalingslinje, som kommer frem på kvitteringsbilledet på TastSelv.
3. Enhver indbetaling anvendes til afskrivning på de ældste poster. Det er altså ikke muligt at øremærke en indbetaling.
4. Der må tidligst betales fem hverdage før sidste betalingsdag. Betaling på et tidligere tidspunkt medfører, at SKAT returnerer pengene.
5. Et positivt indestående på kontoen i form af fx overskydende skat udbetales automatisk til virksomhedens Nemkonto, hvis det overstiger 100 kr.

## Kursus: Aktuel skat, moms og regnskab

*Målgruppen er regnskabschefer, bogholdere, controllere og andre, der arbejder med virksomhedens regnskab. Bliv opdateret på de seneste regler og den nyeste praksis. Læs om kurset her, hvor du også kan tilmelde dig.*

Af Karina Simonsen, [ksi@bdo.dk](mailto:ksi@bdo.dk)

Der er tale om et heldagskursus, hvor vi blandt andet gennemgår de seneste ændringer til årsregnskabsloven og aktuelle problemstillinger inden for regnskabsområdet, herunder håndteringen af udskudt skat i forbindelse med nedsættelse af selskabsskatteprocenten. Vi giver også gode råd og tips om optimering af moms- og skatteforhold.

Kurset afholdes således:

- 2. december 2013 i Aalborg
- 3. december 2013 i København
- 4. december 2013 i Århus

Du kan tilmelde dig [her](#).

## Den skattefrie firmajulegave

*Tiden nærmer sig, hvor der i mange virksomheder skal træffes beslutning om årets julegave til medarbejderne. Hvor meget må den koste, og er det OK med gavekort? Vi gennemgår reglerne her.*

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

Udbydere af gaveartikler m.v. annoncerer flittigt i øjeblikket. De tilbyder gavepakker med vidt forskelligt indhold, men sjovt nok er prisen ens. Den lyder på 560 kr. + moms. Det er ikke spor tilfældigt, for det svarer til 700 kr. inklusive moms, og det er netop grænsen for, hvad en firmajulegave må koste, hvis den skal være skattefri for medarbejderne.

Eller rettere det er hovedreglen. Faktisk kan julegaven koste op til 1.000 kr., uden at det udløser skat, men det kræver, at medarbejderen ikke i årets løb har fået andre gaver eller personalegoder.

Julegaver i form af gavekort er et gråzoneområde. Gavekort til den lokale handelsstandsforening eller til bestemte forretninger kan *ikke* gives skattefrit. Det gælder uanset, at det ikke kan byttes til kontanter.

Gavekort, hvor der kan vælges en eller flere gaver fra en liste, hvis indhold er bestemt af arbejdsgiveren, kan derimod godt gives skattefrit. Den mulighed anvendes af mange større firmaer.

En stor del af disse outsourcer opgaven til en ekstern leverandør, som herefter sender en e-mail til alle medarbejdere med et link til en website, hvor årets julegave kan vælges ud fra en liste med et indhold på typisk 10-20 emner. Der er noget for enhver smag, og det giver stor tilfredshed blandt medarbejderne.

Også gavebeviser til bestemte restauranter eller til kroophold kan gives skattefrit, hvis det ligger inden for beløbsgrænsen og ikke kan byttes til andre ydelser eller veksles til kontanter.

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision A/S, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele 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 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 55.000 medarbejdere i 138 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.*

