

# Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

## Udbetalingen af den skattefrie fødevarecheck er i gang

Lidt færre folkepensionister end oprindelig forventet har vist sig berettiget til at få udbetalt den skattefrie fødevarecheck. Formentlig på grund af formuegrænsen på 350.000 kr. ved udgangen af 2025.

Af Pernille Nissen Byg, [pnb@bdo.dk](mailto:pnb@bdo.dk)

Udbetaling Danmark har afsluttet udsendelsen af den skattefrie fødevarecheck til folkepensionister, ydelsesmodtagere samt SU-modtagere og lærlinge. Tilbage er kun checken til børnefamilier. Den udsendes i næste måned. Ifølge oplysninger, som vi har modtaget fra ATP, forventes der i alt – altså inklusive de kommende udbetalinger til børnefamilier – udbetalt omkring 5,1 mia. kr. Det er ca. 400 mio. kr. mindre end oprindelig skønnet. Tallene for den første udbetaling ser sådan ud:

	Antal		Beløb	
	Faktisk	Oprindelig forventet	Faktisk	Oprindelig forventet
<b>Folkepensionister</b>	645.005	710.000	1,600 mia. kr.	1,774 mia. kr.
<b>Ydelses- og SU-modtagere</b>	990.000	965.000	2,000 mia. kr.	2,075 mia. kr.

De nu foretagne udbetalinger er baseret på følgende kriterier:

### Folkepensionister

De borgere, der modtog folkepension for november måned 2025 og som ved udgangen af 2025 var registreret hos Skattestyrelsen med en likvid formue på ikke over 350.000 kr., har hver fået udbetalt 2.500 kr. Ved en likvid formue forstås i denne sammenhæng først og fremmest indeståender i danske pengeinstitutter samt beholdninger af børsnoterede aktier og investeringsbeviser. Kontanter, værdi af fast ejendom og af unoterede aktier samt anparter indgår ikke i opgørelsen. Ægtefællers likvide formue er opgjort hver for sig. Hvis begge ægtefæller opfylder betingelserne, har de begge fået udbetalt ydelsen – altså i alt 5.000 kr.

### Ydelsesmodtagere

Udbetalingen er sket med 2.500 kr. til hver af de borgere, der for november måned 2025 fik udbetalt en af 15 forskellige offentlige ydelser, herunder kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtids- eller seniorpension og barseldagpenge. For disse gælder ingen formuegrænse.

### SU-modtagere m.fl.

Udbetalingen er sket med 1.000 kr. til de unge, som for november 2025 modtog SU med satsen for udeboende eller som slutlån, SVU og andre skole- og uddannelsesydelser samt til personer, der i løbet af fjerde kvartal 2025 modtog uddannelsesstøtte efter reglerne for maritime uddannelser.

### Klagemulighed

For dem, der mener at opfylde betingelserne for at modtage en fødevarecheck, men som ikke har modtaget en sådan, er der etableret en mulighed for at ansøge om udbetaling. Der kan dog først søges efter den 1. juli 2026, og klagen skal være indsendt senest den 30. september 2026. Du kan læse mere om klagemuligheden på [denne side](#).

DEPECHEN 2026, NR. 09

6. maj 2026

## Indhold

- Udbetalingen af den skattefrie fødevarecheck er i gang
- Skatteudfordringer ved udbetaling af løn
- Gaveafgift, når værger giver pengegaver til sig selv og deres familie
- Mulighed for godtgørelse af CO<sub>2</sub>-afgift tilbage til 2013
- Momsfradrag ved køb af usædvanlige aktiver

## Skatteudfordringer ved udbetaling af løn

**Uanset om en virksomhed har få eller mange ansatte er det vigtigt, at den løn, der udbetales, ikke bare er rigtig, men at der også foretages korrekte indberetninger til Skattestyrelsen. Begge dele er en udfordring i mange virksomheder.**

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

Der findes formentlig omkring 300.000 offentlige og private arbejdsgivere, der udbetaler løn. Det er en opgave, som over tid er blevet mere og mere ressourcekrævende. Den udbetalte løn skal selvsagt stemme med, hvad der er aftalt med medarbejderne, herunder være i overensstemmelse med den overenskomst eller lokalaftale, som disse er omfattet af, men der skal også foretages indberetning til skattemyndighederne ikke bare af den rene løn, men også af visse personalegoder, ligesom der skal udøves egenkontrol i forhold til visse udbetalinger. Nogle områder er efter vores erfaring særligt risikobehæftede:

### Personalegoder

Arbejdsgivere er forpligtet til at indberette værdien af personalegoder, når disse overstiger bagatelgrænserne for den slags. Særligt den "lille" bagatelgrænse på 1.400 kr. (2026-niveau), som gælder for gaver og påskønnelser giver udfordringer. Især hos virksomheder, der søger at fremme salget via belønninger til sælgere og salgsassistenten. Manglende indberetning kan ikke bare medføre betydelige efterregninger til medarbejderne, men også en bøde til arbejdsgiveren.

Tilbage i 2023 gennemførte Skattestyrelsen knap 12.000 kontroller hos en række større virksomheder og fandt fejl i mere end 80 % af sagerne, jf. [denne nyhed](#). Det medførte indkomstreguleringer på omkring 360 mio. kr. Fejlene i form af manglende indberetning blev blandt andet konstateret i forhold til ordninger, hvor virksomhederne belønnede gode sælgere med point, der kunne indløses i en digital gavebutik til køb af fx møbler eller ure.

### Skattefrie godtgørelser

Landets arbejdsgivere udbetaler skattefrie kørepenge og diæter for op mod 10 mia. kr. om året. Skattefriheden er betinget af, at arbejdsgiveren kontrollerer, at grundlaget for udbetalingen opfylder reglerne. Noget som mange desværre forsynder sig imod, hvilket kan føre til betydelige efterregninger også for arbejdsgiveren, idet denne hæfter for skatten af udbetalingerne. I en dom fra 2021 blev en virksomhed således dømt til at betale 773.000 kr. på vegne af en medarbejder, idet virksomheden over en periode på ni år havde udbetalt store skattefrie godtgørelser til denne uden, at betingelserne var opfyldt og desuden ladet ham køre privat i en af firmaets biler. Selvom arbejdsgiveren i princippet kan gøre regres overfor medarbejderne, så er det ofte nemmere sagt end gjort. Medarbejderne vil typisk have en forventning om, at arbejdsgiveren betaler skatten, da den manglende kontrol er dennes ansvar. Læs mere herom i [denne artikel](#).

### Andre hyppige fejl

Betydningen af korrekt lønperiode og antal timer på lønsedlen er større end mange tror. Fejl i antal timer kan fx betyde, at medarbejderen går glip af muligheden for den skattefrie seniorpræmie, eller ikke kan få den rette dagpengeydelse eller pension, når den tid kommer.

Reglerne for udbetaling af løn til lærlinge og elever har stort fokus hos fagforeningerne, og vi ser jævnligt tilfælde, hvor virksomheder må foretage store efterbetalinger, fordi lønnen har været forkert, fx i forhold til fritvalgsordninger, pension eller løntrin.

Også ved sygdom er der risiko for fejl. Enten i form af egentlige fejl i lønnen, men også ved, at der ikke bliver søgt om refusion rettidigt.

### BDO Payroll

I vores Payroll-afdeling har vi ikke bare kompetente lønkonsulenter over hele landet, som hjælper med en problemfri lønadministration hos en lang række virksomheder, der har valgt at outsource håndteringen af deres lønudbetaling, men også HR-specialister, som fx på ad hoc-basis kan hjælpe virksomheder uden en HR-afdeling. Du kan læse mere om vores payroll-services på [denne side](#).

**”Arbejdsgivere er forpligtet til at indberette værdien af personalegoder, når disse overstiger bagatelgrænserne for den slags”**

## Gaveafgift, når værger giver pengegaver til sig selv og deres familie

Der er intet til hinder for, at en voksen søn eller datter, der er værge fx for en demensramt forælder, kan give kontante pengegaver til sig selv og sine nærmeste, men det er vigtigt at være opmærksom på skattereglerne i den forbindelse.

Af Majbritt Davidsen, [mdavi@bdo.dk](mailto:mdavi@bdo.dk)

Et værgemål kan komme på tale, når en person ikke er i stand til at varetage sine personlige og/eller økonomiske forhold på en betryggende måde, og anvendes især i forhold til personer, der er ramt af fx demens eller anden form for kognitiv svækkelse, af psykisk sygdom eller af betydelig intellektuel funktionsnedsættelse.

Der findes ikke tal for, hvor mange voksne, der har en værge, men vi har hos Familieretshuset – som er den myndighed, der træffer afgørelser om værgemål – fået oplyst, at der i de seneste tre år er truffet afgørelse i ca. 17.000 værgemålssager. Tallet er fordelt således:

	2023	2024	2025
<b>Antal afgørelser i værgemålssager*</b>	5.760	4.833	6.489

\*Tallene dækker ikke kun over sager, hvor der er oprettet et værgemål, men også sager, hvor et sådant er ændret eller afslået/afvist, eller hvor sagen er henlagt.

Et værgemål omfatter ofte økonomiske forhold og indebærer, at værgeren kan give gaver på vegne af den person, som den pågældende er værge for, herunder også til sig selv og sine nærmeste. En søn eller datter, der er værge for en velhavende forælder, kan således på forælderenes vegne give kontante pengegaver til sig selv og sine søskende og andre nærtstående, herunder til fx svigerbørn og børnebørn til forælderen. Sådanne gaver kræver dog tilladelse fra Familieretshuset og er ikke gyldige, hvis en sådan ikke er indhentet.

### Gaveafgift

Når en person under værgemål giver en gave, er denne omfattet af de almindelige gaveafgiftsregler. Det betyder, at der som udgangspunkt skal betales 15 % i afgift af den del af gaven, som overstiger 80.600 kr. (2026-niveau), og gaven anses i afgiftsmæssig henseende i nogle tilfælde først for ydet på det tidspunkt, hvor tilladelsen fra Familieretshuset foreligger. At det kun er i nogle tilfælde, kan illustreres med en [nylig offentliggjort afgørelse fra Skatterådet](#).

Sagen handlede om en kvinde, der i sin egenskab af værge for sin meget velhavende mor både i 2023 og 2025 havde søgt Familieretshuset om tilladelse til, at kunne udbetale det maksimale afgiftsfrie gavebeløb til sig selv og sin ægtefælle samt til parrets to børn. I alt knap 500.000 kr. Familieretshuset endte med at behandle de to ansøgninger under ét, og godkendte gaverne i en afgørelse fra 11. september 2025.

På grund af det sene afgørelsestidspunkt opstod der spørgsmål om, hvornår gaverne i henhold til gaveafgiftsreglerne var givet. Her nåede Skatterådet frem til en noget speciel afgørelse. I forhold til kvinden selv fastslog rådet, at hendes gaver kunne anses for givet i henholdsvis 2023 og 2025. Der skulle derfor ikke betales gaveafgift af nogen af disse. Afgørelsen blev begrundet med, at hun tidligere havde modtaget sådanne gaver, og at der i forhold til hende derfor ikke var den store tvivl om, hvorvidt Familieretshuset ville tillade gaverne.

For gaverne til ægtefællen og børnene fandt Skatterådet, at disse først kunne anses for givet i 2025 og derfor afgiftsmæssigt skulle ses under et, hvilket udløste gaveafgift med et samlet beløb på ca. 25.000 kr. Afgørelsen blev begrundet med, at Familieretshuset havde anført, at der var tale om usædvanlige gaver, og at godkendelsen ikke indebar, at der fremadrettet kunne gives tilsvarende gaver hvert år. Der herskede derfor en sådan usikkerhed om tilladelsen til gaverne til ægtefælle og børn, at disse afgiftsmæssigt først kunne anses for ydet på det tidspunkt, hvor tilladelsen forelå.

Afslutningsvis bemærkes, at det ikke kræver tilladelse fra Familieretshuset eller andre myndigheder, hvis man som alternativ til et værgemål bruger en fremtidsfuldmagt og heri bestemmer, at der årligt kan gives pengegaver inden for den afgiftsfrie bundgrænse.

**”Sådanne gaver kræver dog tilladelse fra Familieretshuset og er ikke gyldige, hvis en sådan ikke er indhentet”**

## Mulighed for godtgørelse af CO2-afgift tilbage til 2013

**Virksomheder med tunge produktionsprocesser, som aldrig har fået søgt om godtgørelse af CO2-afgift, har pludselig fået mulighed for at få penge tilbage. Formentlig helt tilbage til 2013. Det skyldes en ny afgørelse fra Landsskatteretten.**

Af Dorthe Dahl, [dda@bdo.dk](mailto:dda@bdo.dk)

Alle virksomheder, der bruger fossile brændsler – altså olie, naturgas eller kul – til procesformål eller opvarmning, betaler CO2-afgift og har gjort det i mange år.

En gruppe nærmere definerede virksomheder med tunge produktionsprocesser kunne frem til udgangen af 2024 anvende en ordning med et bundfradrag (godtgørelse) ved opgørelsen af den afgift, som de skulle betale. Med virkning fra 1. januar 2025 blev det særlige bundfradrag erstattet af en godtgørelse, der er knyttet til forbruget. En godtgørelse, som dog aftrappes frem mod 2030. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

### Proceslisten

De virksomheder, som tidligere kunne få godtgørelse med et fast beløb, var blandt andet planteskoler og gartnerier med opvarmning i væksthuse samt producenter af så forskellige ting som foderstoffer, glas, papir, isolering, spånplader, gipsplader, olier, sukker, stivelse, malt, visse gasser, visse gødningsstoffer, vitaminer, enzymer, ligesom også virksomheder, der foretager keramisk brænding, var omfattet. Du kan se den fulde liste på [denne side på skat.dk](#).

Godtgørelse efter bundfradragsordningen kræver, at virksomheden har anmodet Skattestyrelsen om dette, og betingelsen har været administreret således, at man først har kunnet udnytte fradraget fra det tidspunkt, hvor man har søgt om det – altså ikke bagudrettet. Denne praksis er imidlertid for nylig blevet tilsidesat af Landsskatteretten i en [opsigtsvækkende afgørelse](#).

### Efterregningen til planteskolen

Sagen handlede om et gartneri, der havde beregnet sig godtgørelse efter bundfradragsordningen, men som aldrig havde søgt om tilladelse hertil. Det skete først, da virksomheden tilbage i sommeren 2023 fik kontrolbesøg fra Skattestyrelsen, der imidlertid ikke ville godkende brug af ordningen med tilbagevirkende kraft, og som derfor efteropkrævede den for årene 2013-2022 godtgjorte afgift med et samlet beløb på næsten 600.000 kr.

Landsskatteretten fastslog imidlertid, at virksomheder hverken efter CO2-afgiftsloven eller af dennes forarbejder er afskåret fra at udnytte bundfradraget inden fristerne for genoptagelse af gamle momsangivelser, når virksomheden har anmeldt et ønske om at bruge disse. Sagt med andre ord, så kunne reglerne anvendes indenfor de samme perioder, som Skattestyrelsen kunne ændre.

### Konsekvenser af afgørelsen

Det er foreløbig uvist, hvilke konsekvenser Skattestyrelsen vil drage af afgørelsen. Vi forventer imidlertid ikke, at styrelsen af egen drift vil genoptage andre sager, hvor de har nægtet godtgørelse med tilbagevirkende kraft. Det er derfor vores klare anbefaling, at virksomheder, som tilbage i tid har fået en afgørelse herom, selv søger om genoptagelse af deres sag.

Hertil kommer de virksomheder, som aldrig har fået søgt om godtgørelse af CO2-afgift. Det får de nu mulighed for – formentlig endda helt tilbage til 2013, fordi det var det ældste år, som den afgjorte sag drejede sig om. Den samlede tilbagebetalingsperiode kan dermed blive op mod 12 år, og da et eventuelt tilbagebetalingsbeløb vil blive tillagt renter, kan der samlet set blive tale om et ganske stort beløb, også selv om det mulige refusionsbeløb for et enkelt år måske ikke er så stort.

Ønsker du en vurdering af muligheden for tilbagebetaling for jeres virksomhed og måske hjælp til ansøgning om refusion, er du velkommen til at kontakte os. Det var vores eksperter indenfor energiafgifter, der førte sagen for gartneriet, og de har derfor ikke bare indsigt i detaljerne i den afgjorte sag, men også værktøjer til at udregne størrelsen af en mulig kompensation, som endda kan beregnes ud fra en skønsmæssig opgørelse af bundfradraget.

**”Denne praksis er imidlertid for nylig blevet tilsidesat af Landsskatteretten i en opsigtsvækkende afgørelse”**

## Momsfradrag ved køb af usædvanlige aktiver

**Momsregistrerede virksomheder kan ikke uden videre regne med at kunne fratække købsmomsen, hvis de investerer i aktiver, der ligger uden for den almindelige virksomhed, fx i særlige biler, vin eller diamanter.**

Af Lone Ravnholt Jensen, [lojen@bdo.dk](mailto:lojen@bdo.dk)

De fleste virksomhedsejere er overordentlig entreprenante. Det betyder, at de ikke begrænser deres forretningsmæssige virke til det, som er deres hovedaktivitet. De er ofte grundlæggende interesseret i alt, som der kan laves en forretning ud af, og kan være ganske impulsive i forhold til, hvad de investerer i.

Den omstændighed, at en virksomhed er momsregistreret, er imidlertid ikke ensbetydende med, at den altid har fradrag for købsmoms, hvis det, der købes, er usædvanligt i forhold til hovedvirksomheden og ikke tilstrækkelig til i sig selv at kunne anses for en økonomisk virksomhed i momsmæssig forstand. En problemstilling – som jævnligt forekommer, når en virksomhed vil investere i fx ure, vin, diamanter – og som var central i en [nylig afgørelse](#) om investering i luksusbiler.

### Investering i en Ferrari

Sagen handlede om et momsregistreret ejendomsselskab, der havde til hensigt at købe 1-2 luksusbiler, herunder en fabriksny Ferrari, som selskabet havde fået mulighed for at købe, men som selskabet ikke umiddelbart kunne videresælge. Det skyldtes, at Ferraris politik for tildeling af biler indebar, at selskabet ikke ville få tilbud om køb af flere biler, hvis den blev solgt med det samme. Tanken var derfor, at bilen først skulle sælges på et senere tidspunkt, når efterspørgslen og prisen var optimal.

Skatterådet fastslog på den baggrund, at der ikke kunne opnås fradrag for købsmomsen, idet anskaffelsen af bilerne ganske vist skete med henblik på at sælge disse med fortjeneste, men ikke for at starte en egentlig handel med biler. Der var derfor ikke tale om økonomisk virksomhed.

### Investering i en diamant

Udfaldet blev det samme i en [afgørelse fra sidste år](#), hvor et holdingselskab blev nægtet fradrag for moms ved køb af en diamant. Selskabets virksomhed bestod i at eje kapitalandele i fire datterselskaber. Selskabet havde indkøbt diamanten med henblik på videresalg med fortjeneste for øje. Landsskatteretten var enig med Skattestyrelsen i, at købet var udtryk for passiv kapitalanbringelse og ikke udgjorde økonomisk virksomhed efter momsreglerne.

### Konsekvenser af manglende fradragsret

Der skal ikke betales moms ved salg af et aktiv, hvor der ikke er opnået fradrag for købsmomsen. Køb af et aktiv i investeringsøjemed – altså uden adgang til fradrag for købsmomsen – kan derfor isoleret set være en fordel, hvis tanken er, at aktivet skal sælges til en køber, der ikke har ret til momsfradrag, fordi der ikke skal lægges moms på salgsprisen. Ofte er målgruppen for et senere salg dog ikke altid begrænset til nogen, der ikke har fradrag for moms, men kan lige så vel være til momsregistrerede virksomheder. Af den grund vil virksomheden som oftest være interesseret i at opnå momsfradrag, hvilket jf. de ovenfor omtalte afgørelser ikke altid er muligt, når der sammenlignet med den almindelige virksomhed er tale om usædvanlige aktiver.

Praksis er dog ikke entydig. I en afgørelse fra 2019 bekræftede Skatterådet således, at handel med 3-4 luksusbiler over en periode på 3-5 år kunne anses for en momspålig virksomhed. Når det gælder investeringer i vin, har vi også set eksempler på afgørelser, der er gået i begge retninger.

I den sidste ende beror hver afgørelse på en konkret vurdering af de faktiske omstændigheder. For at undgå ærligere efteropkrævninger af fratrukket købsmoms – som tillægges ikke ubetydelige og ikke fradragsberettigede renter – anbefaler vi altid, at virksomheder får foretaget en vurdering af muligheden for fradrag for købsmoms ved køb af usædvanlige aktiver og måske på forkant beder skattemyndighederne om bindende svar herpå. Vores erfaring er, at det nogle gange kan være nemmere at få godkendt noget på forkant end ved en senere moms kontrol.

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, 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 mere end 1.800 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 95.000 medarbejdere i mere end 169 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.*