

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Komplicerede regler for moms af juleudgifter

For virksomhederne er julen forbundet med udgifter til julegaver til medarbejdere og måske også til forretningsforbindelser samt udgifter til julefrokoster og juletræsfester. Det giver ofte udfordringer med bogføringen af momsen af udgifterne.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Den momsmæssige behandling af udgifter, der relaterer sig til julen, er en fin illustration af, at momsreglerne ikke blot er komplicerede, men ofte også ulogiske.

Julegaver til personalet

Momsen af udgifter hertil kan ikke fradrages. Det samme gælder for moms af udgifter til gaver, der indkøbes til brug for en pakkeleg under julefrokosten, eller ved andre personalearrangementer.

Julegaver til kunder og forretningsforbindelser

Heller ikke momsen af sådanne udgifter kan som udgangspunkt fradrages. Der gælder i princippet en undtagelse i forhold til reklamegaver. Det vil i momsmæssig forstand sige gaver, som er forsynet med virksomhedens logo og/eller navn, og som er indkøbt i et større antal. Momsen af udgifter til indkøb af den slags er fradragsberettiget, men kun hvis der er tale om en gave, som ikke koster over 100 kr. eksklusive moms, og som ikke kan spises eller drikkes. Denne beløbsgrænse – som ikke har været reguleret i mange år – er efterhånden svær at overholde for mange virksomheder, som derfor ofte må acceptere, at der heller ikke for reklamegaver er fradrag for momsen.

Julefrokoster

Moms af udgifter til en julefrokost, der afholdes i virksomhedens egne lokaler, kan ikke fradrages i momsregnskabet. Det gælder også for udgifter til musik og underholdning. Hvis der til lejligheden lejes borde, stole og service ude i byen, kan momsen af disse udgifter dog fradrages fuldt ud.

Holdes julefrokosten på en restaurant eller lignende, kan der foretages fradrag for ¼ af momsen. Dette gælder også, hvis medarbejdernes ægtefæller deltager. Hvis virksomheden sørger for bustransport – eventuelt i en partybus – til og fra det sted, hvor julefrokosten holdes, kan momsen af busregningen fradrages fuldt ud.

Hvis virksomheden også betaler for overnatning efter festen, kan momsen af udgiften hertil fradrages. Til gengæld kan kun ¼ af momsen af udgiften til morgenmad dagen efter fratrækkes. Hvis morgenmad og overnatning er faktureret med et samlet beløb uden udspecificering, kan ingen del af momsen fratrækkes.

Juletræsfester

Mange virksomheder holder juletræsfester for medarbejderne og disses familier. Når det gælder momsen af de hermed forbundne udgifter, gælder der det samme som for julefrokoster. Holdes arrangementet i egne lokaler, kan ingen del af momsen fradrages. Holdes arrangementet derimod i det lokale forsamlingshus, den lokale hal eller et andet sted ude i byen, kan der foretages fradrag for ¼ af momsen, hvis der er tale om køb af en samlet restaurationsydelse. Moms af udgifter til gaver til børnene samt til underholdning kan ikke fradrages.

DEPECHEN 2024, NR. 25

4. december 2024

Indhold

- Komplicerede regler for moms af juleudgifter
- Håndværker- og servicefradrag i 2025
- Tech Startups i yderligere skattemæssigt limbo
- Pensionsopsparing for selvstændige – den særlige 30 %-ordning
- Manglende momsindberetning af køb af varer og ydelser i udlandet

Håndværker- og servicefradrag i 2025

Håndværkerfradraget bliver genindført, men kun for lønudgifter ved visse typer af såkaldt grøn istandsættelse af hjemmet eller sommerhuset. Det maksimale servicefradrag bliver hævet og udvidet til bl.a. at omfatte reparation af hvidevarer.

Af Iben Pedersen, ibp@bdo.dk

Efter at have været ude i kulden siden 1. april 2022 vender håndværkerfradraget tilbage i 2025, men med en markant lavere fradragsramme. Samtidig er arten af de arbejder, som giver ret til fradrag, blevet ændret. Fra 2025 kan der således opnås håndværkerfradrag indenfor beløbsgrænsen, jf. nedenfor, for udgifter til arbejds løn (inklusive moms) for bl.a. følgende arbejder:

- ❖ Udskiftning af yderdøre, herunder terrassedøre.
- ❖ Udskiftning af vinduer og ruder i vinduer og døre
- ❖ Isolering af ydervægge og gulve.
- ❖ Afmontering af brændeovne / reparation og istandsættelse af skorstene.
- ❖ Arbejder på varmestyringsanlæg, herunder udskiftning af termostater.
- ❖ Installation/udskiftning af radiatorer og gulvvarmeslanger samt eftersyn af varmeanlæg.
- ❖ Installation/udskiftning af varmepumper og fjernvarmeunits inkl. varmtvandsbeholdere.
- ❖ Forbedring af afløbsinstallationer og dræn samt forbedring af ventilation.

Den endelige positivliste kan snart ses på skat.dk.

Servicefradrag

Også når det gælder servicefradraget, er det kun udgifter til arbejds løn (inklusive eventuel moms), der kan fradrages. Fradraget gælder for udgifter til hjælp i hjemmet og i sommerhuset. Det sidste dog kun, hvis sommerhuset ikke har været udlejet.

Der kan i 2025 opnås fradrag for udgifter til følgende typer af hjælp:

1. Vinduespudsning både inde og ude.
2. Rengøringshjælp, herunder for støvsugning og vask af gulve, rensning af tæpper, persiener og gardiner, når det sker i hjemmet, samt for vask og strykning af tøj.
3. Børnepasning, herunder hjælp til at hente børn fra eller transportere børn til daginstitutioner og fritidsaktiviteter, men kun hvis børnepassereren er fyldt 18 år ved årets udgang. Udgifter til lektiehjælp – som ikke sker i forbindelse med pasning – er ikke fradragsberettiget.
4. Snerydning og saltning samt almindeligt havearbejde, herunder lugning, græsslåning, hækklipning og beskæring af buske og træer samt rensning af terrasser og indkørsler.
5. Anlæg af ny græsplæne og nye belægninger.
6. Træfældning og bortskaffelse af væltede træer.
7. Rensning af tagrender (men ikke af tage).
8. Installation af tyverialarmer.
9. Reparation af hårde hvidevarer.

De arbejder, der er nævnt under punkt 5-9, er nye tilføjelser til listen.

Maksimale fradrag

Forskellen mellem de maksimale fradrag i 2024 og 2025 kan illustreres således:

	2024	2025
Håndværkerfradrag	0 kr.	8.600 kr.
Servicefradrag	11.900 kr.	17.500 kr.

Ægtefæller og samlevende har hvert sit fradrag uanset hvem af dem, der har betalt regningen.

Skatteværdien af fradraget – det vil sige den faktiske skattebesparelse, der opnås via dette – udgør omkring 26 %. For et ægtepar, der udnytter det maksimale fradrag (52.200 kr.) i 2025, finansierer skatten dermed op til omkring 14.000 kr. af udgifterne.

”Fradraget gælder for udgifter til hjælp i hjemmet og i sommerhuset”

Tech Startups i yderligere skattemæssigt limbo

De nye regler om afskrivning af udgifter til anskaffelse af software ser ud til i visse tilfælde at kunne få en uventet negativ betydning for især udviklingsvirksomheders muligheder for fradrag for lønudgifter.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Folketinget har vedtaget skatteministerens forslag til nye skattemæssige afskrivningsregler for udgifter til software, knowhow og patentrettigheder. Det betyder, at udgifter til anskaffelse af knowhow og patentrettigheder fremadrettet skal afskrives lineært over syv år ligesom goodwill, mens udgifter til anskaffelse og forbedring af computersoftware skal afskrives som driftsmidler – altså efter saldometoden.

De nye regler har virkning for udgifter, der afholdes den 1. januar 2025 og senere. For selskaber med skævt regnskabsår betyder det, at de for regnskabsåret 2024/25 skal opdele deres udgifter til den slags. I forhold til software gælder de nye regler ikke for betalinger for brug af software for en specifik periode, fx for Microsoft Office-pakken. Virksomhederne skal dermed fra nytår skelne mellem licenser, hvor brugen er tidsbegrænset henholdsvis tidsubegrænset, jf. [denne artikel](#).

Interne lønudgifter

Under behandlingen af [lovforslaget](#) har der været stort fokus på, hvornår der skal ske aktivering af interne lønninger ved udvikling af software.

Efter vores opfattelse er reglerne for virksomheders fradrag for egne lønudgifter så klare, at der som udgangspunkt altid bør være fradrag for sådanne, uanset om et udviklingsarbejde i skattemæssig forstand kan anses for omfattet af de særlige regler for forsøgs- og forskningsudgifter eller ej. Kun i de tilfælde, hvor udviklingsarbejdet er knyttet til indkøbt software, som efter de nye regler skal afskrives som driftsmidler, kan aktivering og afskrivning af egne lønninger i vores optik komme på tale.

Desværre har Skatteministeren i de til Folketingets Skatteudvalg afgivne svar ikke klart bekræftet vores opfattelse. Svarene ser tværtimod ud til at skulle forstås sådan, at det kun er i de tilfælde, hvor udviklingsarbejdet er omfattet af reglerne for forsøgs- og forskningsudgifter, at interne lønudgifter altid vil kunne fradrages. I andre tilfælde beror det ifølge ministersvarene på en konkret vurdering, hvor det tilmed vil kunne blive tillagt betydning, om de interne lønninger er aktiveret i regnskabsmæssig henseende - hvilket ofte er tilfældet.

Konklusionen er derfor, at det nu mere end nogensinde bliver afgørende for de mange Tech Startups, der udvikler software til kommercielt brug, at få afgjort, om deres udviklingsarbejde i skattemæssig henseende kan kvalificeres som forsøgs- og forskningsarbejde, og i benægtende fald om interne lønninger dermed vil skulle aktiveres skattemæssigt. En sådan afklaring kan kun ske ved at anmode Skatterådet om bindende svar på spørgsmålet.

Viser det sig, at skattemæssig aktivering af interne lønninger bliver et krav - hvilket vil være paradoksalt i betragtning af de i øvrigt besluttede tiltag til forbedring af vilkårene for Startups - kan dette blive en udfordring for de virksomheder, der modtager såkaldt softfunding i form af skattepligtige tilskud fra fx Innobooster, fordi de i så fald risikerer umiddelbart at skulle betale skat af tilskuddene, da de ikke længere kan modregne deres lønudgifter heri.

Ny afgørelse om skattekreditordningen

De virksomheder, der nu skal have afklaret, om deres udviklingsarbejde er omfattet af særreglen, bør notere sig, at sagkyndige erklæringer kan være nyttige i skattesager. I alle tilfælde har Landsskatteretten i en [nylig afgørelse](#) tiltrådt, at en virksomhed kunne bruge skattekreditordningen for forsøgs- og forskningsudgifter. Det skete med den begrundelse, at det pågældende selskab med en syns- og skønsrapport havde godtgjort, at der med teknisk viden var udviklet et sådant nyt og forbedret produkt – en digital lyd- og e-bogsløsning til streamingtjenester - at forholdet kunne anses for omfattet af de særlige regler for forsøgs- og forskningsudgifter.

”En sådan afklaring kan kun ske ved at anmode Skatterådet om bindende svar på spørgsmålet”

Pensionsopsparing for selvstændige - den særlige 30 %-ordning

For selvstændige, der som supplement til indskud på en ratepension gerne vil nedbringe deres skat for 2024 via indskud på en livsvarig livrente under den særlige 30 %-ordning, er det nu tid for beregning af det mulige fradrag.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

De fleste selvstændige har svingende indkomster. Nogle år kan der være mange penge til rådighed for indbetaling på en pensionsordning. Andre år knapt så mange. Det er der taget højde for i skattelovgivningen med en særlig regel om, at selvstændige altid har skattefradrag for pensionsindbetalinger for op til 30 % af deres virksomhedsoverskud.

30 %-ordningen gælder imidlertid kun for indskud på en livsvarig livrente. Det er et opsparingsprodukt, der til sin tid sikrer dig en pensionsudbetaling hver måned, indtil du dør, men hvor dine arvinger som udgangspunkt ikke får udbetalt nogen del af din opsparing, hvis du dør kort efter, at du er begyndt at få udbetalt af denne. Der kan ganske vist tilkøbes forskellige former for garantier, der sikrer en vis grad af udbetaling til efterladte, men den slags betales der en præmie for i form af lavere udbetalinger.

De fleste selvstændige bruger derfor nok kun 30 %-ordningen, når de har indskudt det højst mulige på en ratepension, som er en opsparingstype, hvor arvingerne automatisk får udbetalt en eventuel overskydende del, og som kan vælges udbetalt over en periode på op til 30 år, hvilket er tilstrækkeligt for de fleste. I 2024 kan der opnås fradrag for indbetalinger op til 63.100 kr. på en ratepension.

Nærmere om 30 %-ordningen

Der er ikke noget krav om en minimumsindbetaling og heller ikke noget krav om, at der skal indbetales hvert år. Ordningen forudsætter kun, at virksomheden giver overskud, og at indskuddet på livrenten ikke overstiger 30 % af dette.

Ved et virksomhedsoverskud på 750.000 kr. kan der altså indbetales op til 225.000 kr. på en livrente samtidig med, at der kan indbetales 63.100 kr. på en ratepension.

Maksimumbeløbet beregnes som 30 % af virksomhedens skattemæssige overskud før renter og kursgevinster/-tab og før fradrag for eventuelle henlæggelser i virksomhedsordningen til konjunkturudligning, men efter fradrag for overførsel af overskud til en eventuel medarbejdende ægtefælle. Genvundne afskrivninger på bygninger og driftsmidler indgår i det skattemæssige overskud. Det gør fortjenester ved salg af goodwill og fast ejendom derimod normalt ikke.

Hævning af opsparet overskud i virksomhedsordningen indgår ikke i beregningsgrundlaget. Tværtimod vil brug af reglen typisk nedsætte muligheden for opsparing, fordi indskuddet anses for en hævning i det omfang, indskuddet betales af midler i virksomhedsordningen. Det samme gælder for indskud på en ratepension, der finansieres af midler i virksomhedsordningen.

Indbetalinger til livrenter er fradragsberettigede i det indkomstår, hvori de forfalder til betaling. For at få fradrag i 2024 skal indbetalingen forfalde senest den 30. december 2024. Det betyder, at indskuddet må foretages på grundlag af et skøn over årets overskud.

Viser det sig efterfølgende, at der er indskudt mindre end 30 % af årets overskud, er det ikke muligt at indbetale yderligere for at "fylde op".

Hvis det omvendt viser sig, at der er indskudt for meget – altså mere end 30 % af årets overskud – kan det overskydende beløb ikke tilbagebetales men kan dog overføres til fradrag i det efterfølgende år.

Du kan læse mere om 30 %-ordningen i [denne artikel](#) fra vores Viden-Om-serie, hvor du også kan læse om gode grunde til at supplere opsparing i virksomheden med en ekstern pensionsopsparing.

"Hævning af opsparet overskud indgår ikke i beregningsgrundlaget"

Manglende momsindberetning af køb af varer og ydelser i udlandet

2.769 virksomheder har for nylig fået brev fra Skattestyrelsen om manglende indberetning af moms ved køb af varer og ydelser i udlandet i 2022. Det er en trøls men nødvendig opgave at tjekke, om det er korrekt.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Skattestyrelsen modtager kolossale mængder af oplysninger fra udenlandske skattemyndigheder, især fra andre EU-lande. Oplysningerne bruges i vid udstrækning til kontrol af danske virksomheder.

På baggrund af oplysninger fra VIES, der er et fælles europæisk system til udveksling af momsoplysninger mellem EU-landene, sendte Skattestyrelsen i slutningen af oktober måned brev til 2.086 virksomheder om mulige mangler i deres momsindberetning i forhold til køb af ydelser i andre EU-lande i 2022. Som eksempler på ydelser, som mange danske virksomheder køber i udlandet, kan nævnes ydelser fra Facebook, Google, Apple, Dropbox, Adobe, Microsoft og iCloud.

Samtidig sendte Skattestyrelsen brev til 683 virksomheder om mulige mangler i deres momsindberetning i forhold til køb af varer i udlandet (ikke kun i EU) i 2022.

Ifølge [en pressemeddelelse](#) fra Skattestyrelsen er der for de berørte virksomheder fundet afvigelser for et samlet beløb på op mod 500 mio. kr. I gennemsnit omkring 180.000 kr. pr. virksomhed.

Årsag til differencerne

Der kan være flere forklaringer på, at Skattestyrelsen har fundet en difference mellem, hvad virksomheden har indberettet af køb i udlandet, og det som udenlandske virksomheder har indberettet som solgt til denne.

Nogle af de udenlandske indberetninger kan fx bero på svindel. Altså at en udenlandsk virksomhed har indberettet et salg til en dansk virksomhed, som reelt ikke har fundet sted. Svindel med moms er nemlig ikke kun et dansk fænomen.

I andre tilfælde kan differencen skyldes en periodeforskydning. Det vil sige, at den danske virksomhed rent faktisk har indberettet købet, men for en anden periode end sælgeren har gjort. Det ses jævnligt i forhold til handler tæt på årsskiftet.

Endelig kan der selvfølgelig også være tilfælde, hvor der faktisk mangler en momsindberetning. Da Skattestyrelsen sidste år gennemførte en testkørsel, hvor omkring 200 virksomheder fik et tilsvarende brev om potentielle fejl i deres momsindberetning, reagerede 60 % af virksomhederne ved efterfølgende at rette i deres momsangivelser. Det er derfor ikke overraskende, at Skattestyrelsen nu igen har udsendt breve.

Hvem risikerer efteropkrævning?

Virksomheder med ret til fuldt momsfradrag har som udgangspunkt intet at frygte, hvis det skulle vise sig, at de mangler en momsindberetning, idet erhvervsmomsen alt andet lige modsvarer af en fradragsberettiget indgående moms af tilsvarende størrelse. Det betyder dog ikke, at disse virksomheder ikke bør korrigerer deres fejl, idet manglende korrektion meget nemt kan betyde, at de udtages til moms kontrol.

De virksomheder, der er i størst risiko for at få en efteropkrævning i tilfælde af fejl, er virksomheder med kun delvist momsfradrag. Det vil fx sige virksomheder i sundhedssektoren – læger, tandlæger, fysioterapeuter mv. – skoler, zoologiske haver og andre attraktioner, fagforeninger og interesseorganisationer samt forsikringsselskaber og pengeinstitutter. For mange af disse ligger der desværre nok en regning og venter.

Brug for assistance?

Har I brug for hjælp til kontrollen af, om der er mangler i jeres momsindberetning for 2022, er I velkomne til at kontakte os. Vi har momsekspertter i alle landets regioner, som kan hjælpe.

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 mere end 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 115.000 medarbejdere i mere end 166 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.