

Frivillig acontoskat for selskaber pr. 1. februar 2024

Torsdag den 1. februar 2024 er sidste frist for indbetaling af frivillig acontoskat for indkomståret 2023. Det vil mange af de selskaber, som har udsigt til en større restskat, nok overveje at gøre.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Langt størstedelen af den skat som landets selskaber, fonde og foreninger betaler, bliver indbetalt som frivillig acontoskat. For indkomståret 2021 var det således tilfældet for mere end 2/3 af de 100 mia. kr., som selskaberne m.fl. i alt blev pålagt for dette år. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

Sidste frist for frivillige indbetalinger for indkomståret 2023 er torsdag den 1. februar 2024. På samme dato sidste år blev der frivilligt indbetalt selskabsskat med hele 9,9 mia. kr. Det er ikke sikkert, at der bliver indbetalt lige så meget i år, fordi indtjeningen i indkomståret 2023 næppe har været lige så stor som i 2022. På den anden side er den økonomiske tilskyndelse til at foretage frivillig indbetaling i år markant større end sidste år. Det må forventes at øge interessen for at gøre brug af muligheden.

Restskattetillæg og rentesatser

Kort før jul offentliggjorde Skattestyrelsen både satsen for restskattetillæg for selskaber mv. for indkomståret 2023 og satsen for det rentetillæg, som skal betales ved frivillig indbetaling af acontoskat den 1. februar 2024. Du kan se meddelelsen [her](#).

Restskattetillægget er fastsat til 7,7 %, hvilket er 75 % højere end for det foregående år og dermed en fin illustration af renteutviklingen. Tillægget har i de senere år udgjort:

Indkomstår	Restskattetillæg
2021	4,3 %
2022	4,4 %
2023	7,7 %

Rentetillægget ved frivillig indbetaling den 1. februar 2024 er fastsat til 1,5 %. Selskaber med udsigt til restskat for indkomståret 2023 kan altså vælge mellem at betale skatten - således som denne kan opgøres på nuværende tidspunkt - den 1. februar 2024 mod et rentetillæg på 1,5 %, eller de kan vente 293 dage og betale skatten den 20. november 2024 mod et restskattetillæg på 7,7 %.

Hverken rente- eller restskattetillægget er fradragsberettiget. For selskaber, der skal låne til betaling af skatten, ligger skillelinjen ved en lånerente på 9,7 %. Kan selskabet låne til en lavere rente, er betaling af frivillig acontoskat den 1. februar 2024 en fordel. Er lånerenten højere, er det bedre at vente til november. Det kan ikke betale sig at indbetale for meget. Den normale rentegodtgørelse til overskydende skat, der for indkomståret 2023 udgør 3,6 %, gives ikke for overskydende skat, der kan henføres til en frivillig indbetaling i februar.

DEPECHEN 2024, NR. 2
17. januar 2024

INDHOLD

- Frivillig acontoskat for selskaber pr. 1. februar 2024
- Også uforståelige vurderinger for andelsboliger
- Skattefrie aktieoverdragelser til umyndige børn
- Status på de nye krav til bogførings-systemer
- Den momsmæssige behandling af forudbetalinger

Også uforståelige vurderinger for andelsboliger

En BDO-undersøgelse af 271 andelsboligejendomme i Storkøbenhavn viser, at de offentlige grundvurderinger i næsten 3 ud af 4 tilfælde overstiger en valuarvurdering af den samlede ejendom.

Af Jesper Buch, jeb@bdo.dk

Lige før jul blev der på vurderingsportalen.dk åbnet for adgangen til at se de foreløbige vurderinger pr. 1. marts 2023 for andelsboliger og øvrige erhvervsjendomme. I modsætning til tidligere fastsætter vurderingsmyndighederne nu kun en grundværdi for sådanne ejendomme. Det har gjort det svært for andelsboligforeningerne at forholde sig til de nye vurderinger.

Vi har kigget på tallene

I BDO er vi revisorer for ganske mange andelsboligforeninger. I flertallet af disse optages værdien af ejendommen (grund + bygninger) i årsregnskabet til den værdi, som en uafhængig valuar - en ejendomsmægler med særlige kompetencer - har fastsat.

For at få et indtryk af de nye offentlige vurderinger har vi lavet en analyse, hvor vi for 271 andelsboligejendomme har sammenholdt de seneste valuarvurderinger for de samlede ejendomme med Vurderingsstyrelsens foreløbige grundværdier pr. 1. marts 2023.

Undersøgelsen viser, at grundværdierne i ikke mindre end 197 tilfælde er højere end valuarvurderingerne for de samlede ejendomme. Totalt set er de fastsatte grundværdier hele 4,7 mia. kr. højere end valuarvurderingerne. Der er primært tale om ejendomme beliggende i Frederiksberg og Københavns kommuner. For 74 af ejendommene er grundværdierne fastsat til et mindre beløb end valuarvurderingerne, men gennemsnitligt udgør grundværdierne 75 % af de fulde ejendomsværdier.

De høje grundværdier kan få stor betydning

I ejendomsskattebogen er det bestemt, at grundskylden for andelsboliger mv. højst kan stige 4,75 % pr. år, men den maksimale beløbsmæssige stigning beregnes ikke ud fra den betalte grundskyld i det foregående år, men ud fra den nye offentlige vurdering. Derfor får de nye vurderinger hurtigt større betydning, end man umiddelbart skulle tro.

Vi har regnet på tallene for en andelsboligforening i en provinsby på Sjælland. Foreningen rummer 38 lejligheder med et samlet boligareal på 4.028 m². Foreningen har i 2023 betalt grundskyld med et beløb på 93.737 kr. Den nye vurdering betyder, at foreningen på sigt skal betale grundskyld med 677.598 kr. Stigningen indfases ganske vist gradvist, men allerede i 2027 vil grundskylden beløbsmæssigt være steget mere end 100 %.

Der er efter vores vurdering tale om et lidt specielt tilfælde, men der findes givetvis også andre foreninger, hvor beboerne kan se frem til ikke-ubetydelige stigninger.

Hvad kan andelsboligforeningerne gøre?

Reglerne for fastsættelse af grundværdier gør det meget svært at forholde sig til disse. I vores optik må udgangspunktet dog være, at grundværdierne kun under særlige omstændigheder kan være højere end valuarvurderingerne.

Vores råd til andelsboligforeningerne er derfor, at de i mangel af klageadgang over de foreløbige vurderinger henvender sig til Vurderingsstyrelsen og beder om en forklaring på, hvordan grundværdien kan være højere end værdien af den samlede ejendom. Vi anbefaler også, at foreningerne henvender sig til Folketingets Skatteudvalg med spørgsmål om, hvordan de skal kunne kontrollere rigtigheden af grundværdien, hvis deres valuarvurdering ikke kan bruges som rettesnor. Foreningerne bør i denne forbindelse oplyse, hvad den nye grundværdi vil betyde for størrelsen af deres grundskyld.

”Undersøgelsen viser, at grundværdierne i ikke mindre end 197 tilfælde er højere end valuarvurderingerne for de samlede ejendomme”

Skattefrie aktieoverdragelser til umyndige børn

Der er intet til hinder for, at der med skattemæssig virkning kan overdrages aktier til selv små børn, hvis blot gaven båndlægges. Det gælder også, selvom de båndlagte aktier forvaltes af gavegiveren.

Af Michelle Eskildsen, esk@bdo.dk, og Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Et generationsskifte i en familievirksomhed sker almindeligvis på to planer. Dels i form af et ledelsesmæssigt generationsskifte, hvor hovedaktionæren overlader den daglige ledelse enten til en ny direktør hentet udenfor familien eller til en søn eller datter. Dels i form af et økonomisk generationsskifte, hvor aktierne - typisk i et holdingselskab - overdrages til børnene, hvilket på visse betingelser kan ske uden umiddelbar beskatning.

Som oftest indledes det økonomiske generationsskifte længe før det ledelsesmæssige. Herved kan der nemlig på sigt spares betydelige beløb i arveafgift. Et økonomisk generationsskifte har derfor heller ikke noget med ejerens alder at gøre, men bør groft sagt indledes så snart, at dennes formue har en passende størrelse.

Selv for en yngre virksomhedsejer kan det således være interessant at overdrage aktier til sine børn, fordi den fremtidige værditilvækst herved for en dels vedkommende tilfalder disse. Det er dog vigtigt, at overdragelsen sker på en måde, hvor stemmeflertallet bevares hos faderen eller moderen eller disse i forening. Derfor er det ikke usædvanligt, at der forud for sådanne overdragelser sker en vedtægtsændring, hvorved aktiekapitalen opdeles i flere aktieklasser, og hvor fx A-aktierne har op til 10 gange flere stemmer end de øvrige aktier, typisk B-aktierne.

Gaver til mindreårige børn

Yngre virksomhedsejere har ofte mindreårige børn. Det kan give særlige udfordringer ved overdragelse af aktier til disse, fordi det almindeligvis vil kræve, at aktierne båndlægges. Den omstændighed er imidlertid ikke ensbetydende med, at forældrene behøver at udpege en eksternt part til at forvalte de båndlagte aktier. Det er tværtimod muligt at skabe en situation, hvor forældrene også efter overdragelsen selv kan træffe alle beslutninger omkring virksomheden. Det viser en [ny afgørelse fra Skatterådet](#).

Sagen handlede om en kvinde, der ved et gavebrev havde overdraget 20 % af anparterne i et selskab til sit barn, der var under 15 år. De overtagne aktier repræsenterede ca. 10 % af stemmerne i selskabet. Gaven var givet med vilkår om båndlæggelse indtil barnet fyldte 25 år, men dog med mulighed for frigivelse på et tidligere tidspunkt. I gavebrevet var det samtidig bestemt, at forvaltningen af de båndlagte aktier skulle forestås af gavegiveren (moderen) og ikke af et forvaltningsinstitut, en advokat eller andre eksterne.

Selvom der i praksis ikke skete de store ændringer, tiltrådte Skatterådet, at der var sket en reel overdragelse af aktierne til barnet. Det skete med den begrundelse, at moderen ikke havde forbeholdt sig hverken udbytte- eller stemmeretten for aktierne, at gaven inklusive efterfølgende udbytter var båndlagt, at der var underskrevet en formel overdragsaftale, som var registreret i det offentlige ejerregister, samt at der civilretligt intet er til hinder for, at et mindreårigt barn kan modtage anparter uden, at disse forvaltes i et godkendt forvaltningsinstitut.

Kommentar

Der er efter vores opfattelse ikke noget overraskende ved afgørelsen, men den viser vigtigheden af at overholde formalia i alle sammenhænge.

Ønsker du rådgivning om gennemførelse af et skattefrit generationsskifte, er du velkommen til at kontakte os. Vi har ikke bare eksperter med indsigt i reglerne i alle landets regioner, men kan også hjælpe med alt papirarbejdet.

”Som oftest indledes det økonomiske generationsskifte længe før det ledelsesmæssige”

Status på de nye krav til bogføringssystemer

Selskaber og erhvervsdrivende fonde, der bruger et standard bogføringssystem, skal for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2024 bruge et system, der er godkendt af Erhvervsstyrelsen.

Af Jesper Lohmann Andersen, jlo@bdo.dk

Hjørnestenen i den nye bogføringslov er kravet om, at virksomhederne skal bruge et standardbogføringssystem, der godkendt af Erhvervsstyrelsen, eller et eget bogføringssystem, der i grove træk kan det samme, som de godkendte systemer.

Tilløbet til de nye regler ikrafttræden har været langt og ligger stadig ikke 100 % fast for alle, idet tidsplanen pt. ser sådan ud:

- Virksomheder, der aflægger regnskab efter årsregnskabsloven og som bruger et standard bogføringssystem, skal for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2024 eller derefter, bruge et system, der er godkendt af Erhvervsstyrelsen.
- Virksomheder, der aflægger regnskab efter årsregnskabsloven, men som bruger eget bogføringssystem, har lidt længere frist. Kravene til sådanne systemer skal være opfyldt for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller derefter.
- Selvstændige - de personligt ejede virksomheder - skal tidligst opfylde reglerne fra 2026. Den endelige dato kendes endnu ikke.

Omfattet af årsregnskabsloven

Som nævnt gælder reglerne i første omgang kun for virksomheder, der aflægger regnskab efter årsregnskabsloven. Det gør alle selskaber og erhvervsdrivende fonde. Især for en række små anpartsselskaber, hvoraf nogle virker som investerings- eller holdingselskab, er ændringen en udfordring. De bruger sjældent et standardsystem, og er derfor nu tvunget til at tilpasse deres eget system eller købe sig adgang til et standardsystem.

Foreninger aflægger som udgangspunkt ikke regnskab efter årsregnskabsloven, men har foreningen en erhvervmæssig aktivitet - fx cafédrift eller udlejning af lokaler - bliver den alligevel omfattet af reglerne.

Virksomheder med et standard bogføringssystem

Erhvervsstyrelsen har for nylig offentliggjort [en liste](#) med navnene på de 54 standard bogføringssystemer, der foreløbig er godkendt. Det kan ikke udelukkes, at der senere bliver tilføjet yderligere systemer, men nogle af de gamle og temmelig udbredte systemer som fx C5 og Navision er ikke på listen og kommer det heller ikke.

Ikrafttrædelsestidspunktet betyder, at det bliver virksomheder med regnskabsår 1/7 - 30/6, som bliver de første, der skal være på plads. For dem har reglerne første gang virkning for deres regnskab for 2024/25. For virksomheder med kalenderårsregnskab har reglerne virkning for deres regnskaber fra og med 2025.

Efter vores vurdering bruger 3 ud af 4 virksomheder et godkendt system. Af de 25 % som ikke gør det - formentlig op mod 150.000 virksomheder - bruger mange et eget system, som med en vis tilretning vil opfylde systemkravene. Tilbage er en restgruppe af virksomheder, som bruger et system, som ikke er godkendt. De har ikke megen tid tilbage til få sig et nyt bogføringssystem, hvilket kan være en udfordring.

Virksomheder med eget bogføringssystem

Se nærmere om kravene til egne systemer i [denne artikel](#). Erhvervsstyrelsen har efterfølgende lempet nogle få krav til systemerne. Det er således ikke en betingelse, at systemet skal understøtte indberetning af moms og årsregnskab og heller ikke den offentlige standardkontoplan, ligesom det ikke skal rumme en konteringsvejledning.

”Erhvervsstyrelsen har for nylig offentliggjort en liste med navnene på de 54 standard bogføringssystemer, der foreløbig er godkendt”

Den momsmæssige behandling af forudbetalinger

En dansk virksomhed, der forudbetaler et beløb for en maskine, kan fradrage momsen af forudbetalingen med det samme, hvis maskinen købes hos en anden dansk virksomhed.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Som udgangspunkt er momspligten knyttet til tidspunktet for leveringen af den vare eller ydelse, der handles. Det vil sige, at sælgeren normalt først skal beregne udgående moms ved overleveringen af varen eller ydelsen til køberen, ligesom denne først på dette tidspunkt kan henføre momsen af købet til sin indgående moms.

Når det gælder forudbetalinger for varer eller ydelser beror håndteringen af momsen på, om der er tale om en handel mellem to danske virksomheder eller mellem virksomheder i to lande.

Indenlandske forudbetalinger

I sådanne tilfælde indtræder afgiftspligten allerede på tidspunktet for forudbetalingen, hvis sælgeren kan råde over pengene med det samme og genstanden for handlen er identificeret på dette tidspunkt.

Den øjeblikkelige momspligt gælder også ved salg af gavekort, hvor praksis for få år siden blev ændret, sådan at sælger nu straks skal afregne momsen af gavekortets pålydende, hvis dette kun kan bruges her i landet og kun anvendes til køb af momspligtige varer eller ydelser. Det gælder også selvom et evt. restbeløb kan udbetales.

At momspligten indtræder på tidspunktet for forudbetalingen betyder, at sælgeren på dette tidspunkt skal henregne 20 % af denne til sin udgående moms, mens køberen på samme tidspunkt kan henregne et tilsvarende beløb til sin indgående moms, hvis ellers køberen er momspligtig og har fuldt momsfradrag. Det er uden betydning, at der måske først udstedes en faktura ved leveringen af varen eller ydelsen. Udstedes der en acontofaktura, hvilket normalt er tilfældet, skal momsen fremgå af denne.

Forudbetalinger til og fra andre lande

Handel mellem virksomheder i to EU-lande sker normalt uden moms, idet forholdet almindeligvis er omfattet af reglerne om omvendt betalingspligt (reverse charge). Det betyder, at køber skal afregne salgsmomsen i sit hjemland og kan fradrage et tilsvarende beløb som indgående moms, hvis ellers køber har ret til fuldt fradrag.

Den omstændighed, at sådanne handler sker uden moms, ændrer ikke ved, at salget henholdsvis købet skal indberettes til myndighederne i de respektive lande, og dette skal gerne ske for samme momsperiode i begge lande.

For forudbetalinger gælder der i sådanne tilfælde andre regler end ved indenlandske handler. En dansk virksomhed, der modtager en forudbetaling for en maskine, der skal leveres til udlandet, skal således ikke indberette noget før levering og slutfakturering. Det skyldes, at de forhold, som er afgørende for den momsmæssige behandling, først kendes på dette tidspunkt.

At indberetningen sker for den rigtige periode, er vigtig, hvis virksomhederne vil undgå moms kontrol. Skattestyrelsen har taget et nyt system i brug, så der ved evt. uoverensstemmelser mellem to typer indberetninger straks modtages en notifikation herom. Det gælder fx, hvis der er forskel mellem tallene i en momsindberetning og de tal, der er indberettet til det system, der hedder EU-salg uden moms. Den omstændighed, at en forskel i tallene kan føre til en kontrol, er naturligvis ikke i sig selv et problem, men en moms kontrol kan være ganske tidkrævende og er derfor noget, de færreste ønsker sig.

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 omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.