



NYHEDER OM SKAT & MOMS

Vil du også holde dig opdateret om nyheder indenfor skat, moms og regnskabsforhold, så gør som 17.328 andre.

Tilmeld dig Depechen

- og få ganske gratis Danmarks nok mest læste nyhedsbrev om disse emner i din indbakke hver anden onsdag.

Vi deler vores viden

Vi er en af landets største rådgivnings- og revisionsvirksomheder. Hos os møder du mere end 1.300 eksperter og specialister på 32 kontorer fra Skagen til København. Globalt er vi til stede i mere end 165 lande, og vores kunder trækker på fagligheden fra ca. 90.000 ansatte på verdensplan. Både i Danmark og globalt er en betragtelig del af vores kolleger specialiseret inden for skatte- og momsområdet. Vi gør en stor dyd ud af at holde vores samarbejdspartnere og dansk erhvervsliv opdateret på seneste nyt. Hjørnesteinen i denne nyhedsformidling om skatte- og momsområdet er vores gratis nyhedsbrev, Depechen. Det udsender vi pr. e-mail præcis kl. 07:50 hver anden onsdag året rundt.

Nyhedsbrevet retter sig i første række mod økonomidirektører, CFO's, regnskabschefer, bogholdere, controllere og alle andre regnskabs- og økonomifolk, men læses også af mange virksomhedsejere, direktører, ansatte i finanssektoren, advokater, revisorer, et stort antal ansatte hos Skattestyrelsen og af mange andre med interesse for skat, moms og regnskabsforhold.

Artiklerne i Depechen er ganske korte og er skrevet i et letforståeligt sprog. Målet er at være først med de seneste nyheder. At give indsigt og skabe overblik. Betydningen af regelændringer illustreres derfor så vidt muligt med eksempler fra dagligdagen.

I særudgaven af Depechen, som du sidder med nu, har vi udvalgt en håndfuld af den seneste tids mest læste artikler. Det giver dig et godt indtryk af de faglige nyheder, der gør, at bdo.dk hvert år har omkring 1 mio. unikke besøgende.

Vi håber, at du vil synes om vores særudgave af Depechen, og hvis du kan lide, hvad du læser, byder vi dig meget gerne velkommen som abonnent på den digitale og gratis udgave af Depechen.

På bagsiden finder du information om, hvordan du hurtigt og nemt tilmelder dig Depechen.

Vi ønsker rigtig god læselyst.



Henning Boye Hansen
Chefkonsulent & redaktør af Depechen

Copyright © BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

August 2020

Alle rettigheder forbeholdes. Mekanisk, fotografisk, elektronisk eller anden form for gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne brochure eller dele heraf er ikke tilladt uden BDO's skriftlige samtykke ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Undtaget herfra er korte uddrag til brug for omtale.

Forsidefoto: Håkansson reklamefotograf



Seneste nyt om tilbagebetaling af ejendomsskat

Der er stadig udsigt til fest i provinsen, når Skattestyrelsen til næste år begynder at tilbagebetale for meget opkrævet ejendomsskat, men faktisk er 85.000 boligejere i al ubemærkhed gledet ud af ordningen.

Da skatteministeren i forrige uge holdt pressemøde om endnu en politisk aftale om boligbeskatningen, kom ordningen med tilbagebetaling af ejendomsskat til de boligejere, som har betalt for meget i skat, hurtigt i fokus. Skatteministeriet har nemlig udviklet en model, hvor man kommune for kommune kan se, hvor store beløb ejerne kan forvente at få udbetalt, afhængig af om de bor i et billigt hus, et gennemsnitligt hus eller et dyrere hus.

Samlet set forventes det nu, at staten vil skulle tilbagebetale et beløb på omkring 13 mia. kr. (2020-niveau) til omkring 715.000 boligejere. Det er faktisk – hvad ministeren ikke oplyste noget om – en del mindre end det seneste skøn. Tilbage i oktober 2019 forventede Skatteministeriet således, at der ville skulle tilbagebetales ca. 14 mia. kr. (2019-niveau) til omkring 800.000 boligejere. Hele 85.000 boligejere er dermed gledet ud af tilbagebetalingsordningen i forhold til det seneste skøn, men det gennemsnitlige tilbagebetalingsbeløb er på grund af rentetilskrivning uændret ca. 18.000 kr. pr. ejendom.

Hvem får pengene?

Tilbagebetalingsordningen er primært til glæde for bolig-ejere i landkommuner. Der vil dog ikke være mange penge til dem, der bor i de dyrere huse. Ejere af de billigere huse vil nok være dem, der forholdsmæssigt får flest penge tilbage, men af den samlede tilbagebetalingssum er det vores vurdering, at den største del vil tilgå dem, der bor i et gennemsnitligt hus alene af den grund, at den hustype må

antages at være i overtal. For ejendomme, der har skiftet ejer i perioden 2011 - 2020, vil der ske tilbagebetaling til hver enkelt ejer i forhold til den periode, hvor denne har ejet ejendommen.

Top-5 over den forventede gennemsnitlige tilbagebetaling til ejere af et gennemsnitligt hus ser i øjeblikket sådan ud:

Kommune	2020-vurdering	Tilbagebetaling
Odsherred	1.100.000 kr.	33.200
Vordingborg	1.000.000 kr.	31.800
Struer	1.000.000 kr.	30.200
Sønderborg	1.100.000 kr.	25.600
Lolland	500.000 kr.	24.700

De anførte tilbagebetalingsbeløb er i 2020-niveau. De endelige beløb bliver større, idet beløbene forrentes med en fast rente på 6,2 % pr. påbegyndt år. Det betyder, at det er bedre at få tilbagebetalt skat i starten af 2022 i stedet for i slutningen af 2021, da det giver et ekstra års rente. Der skal ikke betales skat af rentetillægget.

Sommerhuse

En del af det samlede tilbagebetalingsbeløb på de 14 mia. kr. vil tilgå ejere af fritidshuse, som også er omfattet af ordningen, men hvor stor en andel vides endnu ikke.

Andelsboliger

Andelsboliger har i vurderingsmæssig forstand status som erhvervsejendomme. For disse gælder også en tilbagebetalingsordning, men den træder først i kraft på et senere tidspunkt, og tilbagebetalingen vil til den tid ikke tilgå de enkelte andelshavere, men derimod andelsboligforeningerne.

Elafgift: Manglende måling af elforbrug kan koste dyrt

Virksomheder, der bruger strøm til opvarmning og/eller komfortkøling, gør klogt i at opsætte særskilte elmålere, da alternativerne til opgørelse af den godtgørelsesberettigede elafgift ikke er særlig attraktive.

Bortset fra de liberale erhverv kan momsregistrerede virksomheder normalt få godtgjort størstedelen af den elafgift, som de betaler.

For den del af strømforbruget, som anvendes til belysning, drift af computere og tekniske anlæg mv. – altså til procesformål – kan der i 2019 opnås en godtgørelse på 88,0 øre pr. kWh, mens der for strøm til opvarmning, komfortkøling (airconditionering) og til el-vandvarmere kan opnås en godtgørelse på 62,5 øre pr. kWh.

Reglerne volder ofte problemer i praksis. Et overraskende stort antal virksomheder er således slet ikke klar over muligheden for godtgørelse og snyder derfor sig selv for ganske store beløb.

Andre virksomheder kender udmærket til muligheden for godtgørelse, men er ikke opmærksomme på kravene til opgørelsen af det elforbrug, der anvendes til rumvarme, komfortkøling og til varmt vand.

Opgørelsesmetoder til rumvarme mv.

Opgørelsen af forbruget af strøm til rumvarme mv. skal som udgangspunkt ske efter en af følgende metoder:

- Det faktiske forbrug opgjort efter måler
- Den fremstillede mængde opgjort efter måler ganget med 1,1
- Den installerede effekt ganget med 350 timer pr. måned eller den målte driftstid.

Der findes i princippet også en fjerde mulighed nemlig en særlig kvadratmeterregel. Den går ud på, at virksomheder, der bruger energi – ikke kun el – til rumvarme og/eller komfortkøling, skal beregne deres afgiftsgodtgørelse med den høje sats for hele forbruget, men i godtgørelsesbeløbet modregne en afgift på 10 kr. pr. kvadratmeter pr. måned for de lokaler, hvor der anvendes strøm til opvarmning/komfortkøling. Reglen giver næsten altid et mindre gunstigt resultat for virksomheden end de øvrige metoder.

Ingen andre metoder kan anvendes

I de tilfælde, hvor der ikke er opsat bi-målere, giver de beskrevne metoder til opgørelse af energiforbruget til opvarmning/komfortkøling sjældent et rimeligt resultat, men loven giver ikke hjemmel til andre opgørelsesmetoder. Det har Landsskatteretten i en ny afgørelse endnu en gang fastslået.

Sagen handlede om en produktionsvirksomhed, der i et ventilationsanlæg havde indbygget et anlæg til køling af fabriksbygningerne. Energiforbruget til køleanlægget, der alene blev anvendt i sommermånederne, blev ikke målt særskilt.

For Landsskatteretten gjorde virksomheden gældende, at køleanlæggets energiforbrug skulle kunne opgøres ud fra en timetæller, der var installeret på dette, mens skattemyndighederne mente, at forbruget skulle opgøres efter effektreglen, fordi timetælleren ikke var aflæst årligt, og at virksomheden derfor skulle efterbetale afgift med små 47.000 kr. for en 3-årig periode. Landsskatteretten var enig med myndighederne. Retten bemærkede i sin afgørelse, at det var uden betydning, at anlægget kun blev brugt få måneder om året.



Henning Boye Hansen
Chefkonsulent & redaktør af Depechen

Skattereglerne for biler på gule plader bliver ofte misforstået

Små varevogne og mindre kassebiler uden særindretninger kan være ganske problematiske for brugerne, hvis de tages med hjem, hvad de ofte gør. Og indregistrering på papegøjeplader er ikke noget værn mod firmabilbeskatning.

Der findes næppe en eneste håndværks- eller byggevirk-somhed, som ikke har et større eller mindre antal kassevogne, der anvendes til transport af mandskab, materialer og værktøj. Kassevogne, som har blændede ruder i vare-rummet, og hvor dette er fyldt med fastmonterede reoler til opbevaring af de ting, som transporteres.

Sådanne biler karakteriseres i skattemæssig henseende som specialkøretøjer. Det betyder, at det både moms- og skattemæssigt er i orden, hvis en sådan bil også anvendes til kørsel mellem hjem og arbejde af en medarbejder. Arbejds-giveren har stadig fuldt fradrag for momsen, og medarbej-deren beskattes ikke efter firmabil-reglerne, hvis blot han eller hun undlader at tage befordringsfradrag.

Varevogne, der ikke er specialindrettet

Der findes dog også et stort antal varevogne på gule plader, som ikke er specialkøretøjer. Det kan være små varebiler el-ler mindre kassevogne. De er almindeligvis udstyret med tydeligt firmanavn og/eller logo og anvendes ofte til trans-port af materialer og værktøj i mindre omfang, men de er sjældent udstyret med reoler og har ikke altid blændede ruder.

Den slags biler anvendes ofte af fx projektledere i bygge-virksomheder og af arkitekter, landinspektører og ingeniø-rer samt af ansatte i forsyningsvirksomheder og ejendoms-selskaber. Brugeren af bilen har ofte lov til at tage bilen med hjem. Altså adgang til at anvende den til privat kørsel i form af kørsel mellem hjem og arbejde.

Når kørslen imidlertid ikke sker i et specialkøretøj, udløser en sådan anvendelse som udgangspunkt firmabilbeskat-ning hos brugeren, ligesom virksomheden mister en del af sit momsfradrag.

For begge parter gælder, at det er uden betydning, at bilen ikke anvendes til anden privat kørsel end til turen mellem hjem og arbejde.

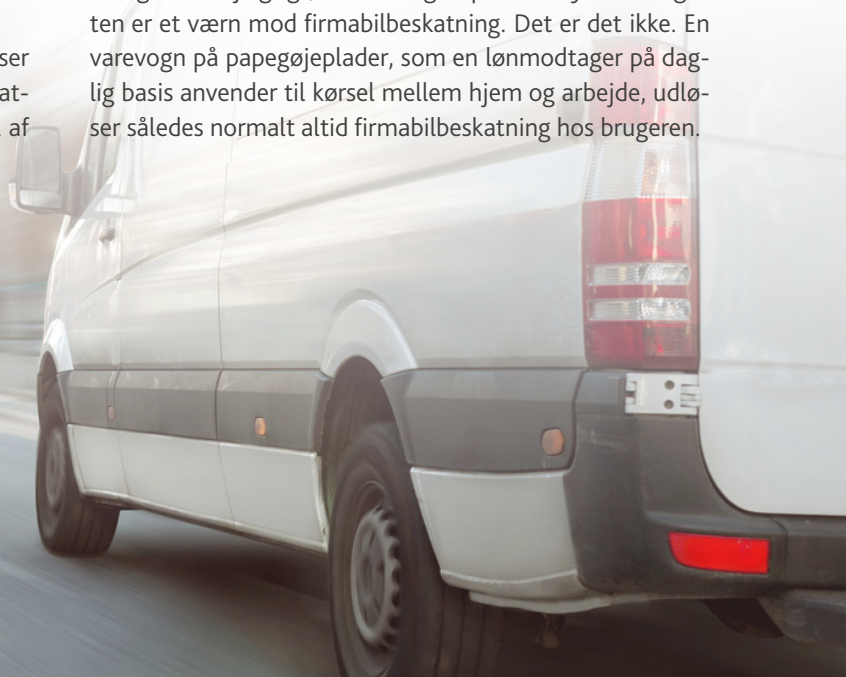
Det er ganske vist fuldt lovligt lejlighedsvist at tage bilen med hjem, hvis det sker før eller efter, at den har været brugt erhvervsmæssigt. Det samme gælder, hvis medarbej-deren af og til har tilkaldt, men bilen kan ikke tages med hjem hver eneste dag uden, at det koster både skat og moms. Og det hjælper ikke at montere reoler bare for skat-temyndighedernes skyld. Der skal være et arbejdsmæssigt behov for den slags.

Det er skattemyndighederne, der har bevisbyrden for, at en gulpladebil er anvendt privat, men praksis viser, at der næ-sten automatisk indtræder omvendt bevisbyrde, hvis bru-geren stoppes i en trafikkontrol udenfor normal arbejdstid, eller bilen altid kan ses parkeret ved medarbejderens privat-bolig udenfor arbejdstiden.

Indregistrering på papegøjeplader

Når en bil indregistreres på papegøjeplader i stedet for på gule plader, betyder det, at virksomhedens momsfradrag på visse punkter reduceres, og at den skal betale en såkaldt privatbenyttelsesafgift. Er der tale om en mindre varebil, udgør afgiften ved blandet kørsel et årligt beløb på 3.125 kr. Er bilen leaset, kan normalt kun 1/3 af momsen af leasing-ydelserne fratrækkes.

Mange tror fejlagtigt, at betaling af privatbenyttelsesafgif-ten er et værn mod firmabilbeskatning. Det er det ikke. En varevogn på papegøjeplader, som en lønmodtager på dag-lig basis anvender til kørsel mellem hjem og arbejde, udlø-ser således normalt altid firmabilbeskatning hos brugeren.



Stein Kristensen
Senior Partner, Momschef i BDO

Nicolai Thorsted
Partner, Skattechef i BDO

Faldgruber ved udlodning af ekstraordinært udbytte

Det er relativt enkelt for selskaber at foretage ekstraordinære udbytteudlodninger. Til gengæld er det temmelig omstændeligt at korrigere, hvis formalia ikke overholdes. Fejl kan ikke rettes med tilbagevirkende kraft.

Der kan ikke udloddes udbytte i et selskabs første regnskabsår, men bortset herfra er selskaber sådan set frit stillet med hensyn til, hvornår på året de vil udlodde udbytte. For udbytte, der ikke udloddes på den ordinære generalforsamling – såkaldt ekstraordinært udbytte – gælder der dog visse særlige krav til formalia. De er vigtige at være opmærksomme på, fordi det ellers vil få en række uheldige konsekvenser.

De to vigtigste krav

Det er en hovedbetingelse, at det udloddede udbytte ikke må overstige selskabets frie reserver på udlodningstidspunktet. Selvom dette krav overholdes, kan der stadig kun udloddes udbytte, hvis ledelsen vurderer, at størrelsen af det planlagte udbytte er forsvarligt under hensyntagen til selskabets økonomiske stilling.

For selskaber, der udlodder ekstraordinært udbytte senere end seks måneder efter balancedagen, er det dernæst et krav, at der forud for udlodningen udarbejdes en mellembalance. Det krav overses desværre af og til. Mellembalancen skal godtgøre, at der er grundlag for udlodningen.

Hvis selskabet er underlagt revisionspligt, skal dets revisor foretage review af mellembalancen. Har selskabet frivilligt valgt revision eller udvidet gennemgang af årsregnskabet, er der ikke krav om, at revisoren gennemgår mellembalancen.

Konsekvenser ved fejl

Hvis formalia ikke er overholdt ved en udbytteudlodning, skal det udloddede beløb tilbagebetales til selskabet med tillæg af lovpligtige renter. Det er ikke muligt at bringe formalia på plads med tilbagevirkende kraft.

Tilbagebetalingen skal ske indenfor en rimelig tid efter, at formaliafejlen er konstateret og skal omfatte hele det udloddede beløb. Altså også den del der måtte være indbetalt som udbytteskat til Skattestyrelsen. Styrelsen kan i denne forbindelse anmodes om tilbagebetaling af skatten, så der fra aktionærsiden alene skal indbetales et beløb svarende til nettoudlodningen med tillæg af renter beregnet af bruttobeløbet. Renterne beregnes med de satser, der gælder for ulovlige aktionærlån.

Som alternativ til tilbagebetalingen kan det også vælges at udlodde fordringen – altså kravet på tilbagebetalingen – til ejerne. Det kræver en ny ekstraordinær generalforsamling. Denne gang med iagttagelse af alle de formelle regler.

Uanset om der vælges tilbagebetaling eller udlodning, er det vigtigt, at reparationen sker ganske hurtigt, da selskabets krav i modsat fald bliver omfattet af reglerne om ulovlige aktionærlån, hvilket kan få markante skattemæssige konsekvenser for aktionærerne.

Konsekvenser for årsregnskabet

Hvis formaliafejlen opdages, inden der aflægges årsregnskab for udlodningsåret, skal udlodningen ikke behandles i regnskabet som en udbytteudlodning, men i stedet skal kravet mod aktionæren optages som et tilgodehavende hos ejer/ledelse, hvis dette ikke var indfriet eller udlignet på balancedagstidspunktet. Hvis en eller flere af aktionærerne indgår i ledelsen af selskabet, skal der tillige medtages en note om tilgodehavendet.

Sviende nederlag til Skattestyrelsen i meget omtalt TP-sag

Et klart medhold både i Landsskatteretten og i landsretten var ikke nok til at sikre Skattestyrelsen den endelige sejr i Adecco-sagen, idet Højesteret endte med at give selskabet fuldt medhold.

Sagen angik spørgsmålet om, hvorvidt de royalties, som den danske afdeling af vikar- og bemandingsvirksomheden i årene 2006-2009 betalte til sit schweiziske moderselskab for retten til at anvende varemærket "Adecco" i Danmark samt for know-how og adgang til det internationale Adecco-netværk, oversteg, hvad en uafhængig part ville have betalt for de tilsvarende rettigheder. For de omhandlede år havde det danske datterselskab betalt omkring 84 mio. kr. svarende til 2 % af omsætningen.

Tre af dommerne i Højesteret fandt, at betalingen var i orden, og at det danske selskab derfor havde fradrag for denne. De mente ikke, at skattemyndighederne havde godtgjort, at betalingen ikke var udtryk for honorering på markedsvilkår, ligesom de ikke mente, at selskabets transfer pricing-dokumentation for de pågældende år var mangelfuld i et sådant omfang, at det kunne sidestilles med manglende dokumentation.

To dommere mente, at skattemyndighederne havde løftet bevisbyrden for, at den betalte royalty ikke var fastsat på armslængdevilkår, men fandt dog, at der burde godkendes fradrag for en del af betalingen. De stemte derfor for at hjemvise sagen til fornyet behandling.

Ingen dommere stemte således for at give skattemyndighederne fuldt medhold.

Kommentar

Da Skattestyrelsen sidste år – også med dommerstemmerne 3-2 – led nederlag i Højesteret i en ligeledes meget omtalt transfer pricing-sag mod Microsofts danske afdeling, var det ikke den store overraskelse, fordi styrelsen også havde tabt sagen både i Landsskatteretten og i landsretten.

I sagen mod Adecco var forholdene det modsatte. Skattestyrelsen havde nemlig vundet sagen klart både i Landsskatteretten og i landsretten. Sagens udfald ved Højesteret er derfor et sviende nederlag til Skattestyrelsen og endnu et eksempel på, at domstolene – nok især Højesteret – stiller meget store krav til den dokumentation, som styrelsen skal fremlægge til støtte for, at en given koncernintern afregningspris ikke er i orden.

Og heldigvis for det. Når Skattestyrelsen bedømmer kommercielle aftaler i transfer pricing-sager sker det af gode grunde uden detaljeret indsigt både i den konkrete virksomhed og i den konkrete branche. Derfor bør det naturligvis også være endog meget svært – men selvsagt ikke umuligt – for styrelsen at tilsidesætte aftalte forretningsvilkår.

Dommens betydning for andre virksomheder ligger derfor også mest i dette faktum, fordi de forhold, som bedømmes i transfer pricing-sager, herunder i Adecco-sagen, sjældent kan genfindes 1:1 i andre virksomheder. Mange virksomheder vil ikke desto mindre være taknemmelige for, at Adecco, uanset procesrisikoen og sagsomkostningerne, valgte at bringe sagen til Højesteret, fordi et modsat udfald utvivlsomt ville være blevet opfattet som en blåstempling af den dokumentationsstandard, som skattemyndighederne præsterede i sagen. Nu skal baren sættes højere.

I BDO har vi dyb indsigt i reglerne for transfer pricing-dokumentation. Ønsker du en vurdering af, om dokumentationen i din virksomhed er tilstrækkelig, er du velkommen til at kontakte os. Vi har transfer pricing-eksperter i alle landets regioner.

Sådan tilmelder du dig Depechen

Det ville naturligvis være nemmest for dig, hvis du bare kunne ringe eller skrive til os og bede om at blive tilføjet til modtagerlisten.

Vi vil dog gerne sikre, at vi håndterer din tilmelding korrekt og bedst muligt. Du skal derfor gå ind på bdo.dk og tilmelde dig. Det er til gengæld ikke svært.

Vi har oprettet en side til formålet: **www.bdo.dk/depechen**.

Depechen er et rent fagligt nyhedsbrev, som du til enhver tid kan afmelde, hvis du ikke har glæde af det.

Vi har også andre nyhedsbreve. Dem kan du tilmelde dig på: **www.bdo.dk/nyhedsbreve**

#depechen #wednesdaywisdom



Sådan bruger du QR-koden:

- Åben dit kamera på din mobiltelefon
- Peg dit kamera mod QR-koden
- Tryk på linket

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 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 90.000 medarbejdere i mere end 165 lande.