

Nu kan du snart se dit skattekort for 2018

Fra tirsdag den 14. november 2017 kan du via TastSelv se din forskudsoppgørelse for 2018 på skat.dk. Erfaringsmæssigt er det dog - trods megen medieomtale - langt fra alle, der interesserer sig for den slags.

Af Lars Ødum, lro@bdo.dk

Forskudsoppgørelsen for 2018 vil være baseret på de oplysninger, som SKAT har om dig i deres systemer. For de fleste vil tallene være hentet fra årsoppgørelsen for 2016, men således at din indkomst (løn, pension mv.) er forhøjet med en fast procent. Dine fradrag og dine renteindtægter og renteudgifter er derimod ikke reguleret.

Hvis du på noget tidspunkt har foretaget ændringer i din forskudsoppgørelse for 2017 - og dermed positivt forholdt dig til denne - vil det derimod være beløbene herfra, som danner grundlag for din forskudsoppgørelse for 2018. I så fald er din indkomst reguleret med en lidt mindre procentsats.

Ikke den store interesse

Hos SKAT arbejder de ud fra begrebet "skat i balance". Det dækker over, at de gerne ser, at vi alle tjekker, om tallene i vores forskudsoppgørelse er rigtige, sådan at skatten kommer til at stemme, og der ikke opstår store restskatter. Derfor bruger SKAT også ganske store ressourcer på at informere og opfordre os alle til at bruge den nødvendige tid på at gennemgå forskudsoppgørelsen. Der informeres blandt andet på de sociale medier.

De fleste er dog groft sagt ligeglade. Da SKAT i november sidste år åbnede for adgangen til 4,8 mio. forskudsoppgørelser for 2017, var det to måneder senere kun ca. 40 % af borgerne, som overhovedet havde tjekket deres tal, og kun godt 20 %, som havde foretaget ændringer. Det synes at tyde på, at de fleste nærer stor tillid til, at forskudsoppgørelsen nok skal give en nogenlunde rigtig slutskat.

Geografisk var det borgerne i de københavnske omegnskommuner Vallensbæk, Solrød, Egedal, Greve og Hørsholm, som udviste mest interesse for deres forskudsoppgørelser med omkring 45 %, mens interessen var lavest i Københavns kommune samt på Læsø, Fanø og Mors med omkring 33 %. Borgere i aldersgruppen 60 - 75 år var mest interesserede (49 %).

Gamle restskatter kan ofte mærkes

De, der fik restskat for 2015, og som lod den indregne i deres forskudsskat for i år, vil kunne se frem til et lavere skattetræk i 2018, fordi regningen snart er betalt. Omvendt vil de, der fik restskat for 2016, og som ikke har betalt denne, nu blive mindet om regningen, fordi restskatten indregnes i deres forskudsskat for 2018.

Der gælder ikke noget krav om, at forskudsoppgørelsen absolut skal være retvisende. En del borgere vælger bevidst at forskudsregistrere deres indkomst alt for højt eller deres fradrag for lavt for at få overskydende skat, og det er helt i orden.

DEPECHEN NR. 22

1. november 2017

INDHOLD

- Nu kan du snart se dit skattekort for 2018
- Topskattegrænsen hæves med 19.300 kr. til næste år
- Anden rate af acontoskatten for 2017 for selskaber mv.
- Skattefrie godtgørelser er ikke altid skattefrie
- Afgift på overskudsvarme
- Regnskabsmæssig behandling af leasingaftaler hos leasingtager

Topskattegrænsen hæves med 19.300 kr. til næste år

Kun personer med en gennemsnitlig månedsløn på over 45.190 kr. før bruttoskat (arbejdsmarkedsbidrag) skal betale topskat i 2018, fordi topskattegrænsen hæves fra 479.600 kr. til 498.900 kr.

Af Helle Rikken Sieker Andreasen, hrrs@bdo.dk

Den relativt markante stigning skyldes indfasningen af det løft i topskattegrænsen, som blev aftalt ved den i 2012 vedtagne skattereform. Løftet giver isoleret set en skattelettelse på knap 2.900 kr. til dem, der ligger over grænsen.

De fleste andre [beløbsgrænser på skatteområdet](#), der reguleres efter den almindelige lønudvikling, stiger med 2,2 % i 2018. Det maksimale beskæftigelsesfradrag stiger dog med 3.300 kr. til 33.300 kr. Det er også en konsekvens af 2012-reformen.

Lidt ekstra til de rejsende

Lønmodtagere, der rejser meget, kan se frem til et lille løft af satserne for skattefrie godtgørelser. Kstsatsen hæves med 11 kr. til 498 kr. pr. døgn, mens logisatsen stiger med 5 kr. til 214 kr. pr. døgn. Den særlige 25 %-godtgørelse til dem, der får dækket deres kostudgifter efter regning, kommer i 2018 til at lyde på 124,50 kr. pr. hele døgn.

For rejsende lønmodtagere, der ikke modtager skattefrie godtgørelser, men som i stedet foretager fradrag for rejseudgifter på årsopgørelsen, stiger det maksimale fradrag i 2018 med 600 kr. til 27.400 kr.

Gaver

De gavmilde kan se frem til, at grænsen for det maksimale fradrag for gaver til almenvelgørende institutioner hæves med 300 kr. til 15.900 kr., mens grænsen for afgiftsfrie gaver til børn og børnebørn m.fl. hæves med 1.400 kr. til 64.300 kr. og med 500 kr. til 22.500 kr. for gaver til svigerbørn.

Grænsen for den skattefrie julegave fra arbejdsgiveren hæves ikke i 2018 og vil derfor også dér lyde på 800 kr., ligesom også bagatelgrænsen for personalegoder uændret vil lyde på 1.100 kr.

Anden rate af acontoskatten for 2017 for selskaber mv.

Mandag den 20. november betaler landets mange selskaber, fonde og foreninger anden rate af deres acontoskat for 2017. Mange benytter også lejligheden til at indbetale frivillig acontoskat for at undgå restskat.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Sidste år blev der sammen med anden rate af acontoskatten indbetalt frivillig acontoskat med hele 28,0 mia. kr. Det svarede til 77 % af de samlede frivillige indbetalinger for 2016.

Hvorvidt frivillig indbetaling kan betale sig, beror på forholdet mellem selskabets lånerente henholdsvis placeringsrente og det restskattetillæg, som skal betales, hvis skatten først betales til næste år. Størrelsen af tillægget fastsættes i næste måned, men udgjorde 3,4 % for 2016.

Selskaberne kan frit vælge, om de vil foretage frivillig indbetaling nu, eller om de vil vente til den 1/2 2018, som er sidste frist for frivillig indbetaling for 2017. Indbetalinger til den tid vil dog skulle suppleres med et rentetillæg, som sidste år udgjorde 0,7 %.

Du kan læse mere om acontoskat for selskaber i [denne publikation](#).

”Lønmodtagere, der rejser meget, kan se frem til et lille løft”

Skattefrie godtgørelser er ikke altid skattefrie

Skattefriheden bortfalder, hvis godtgørelserne ikke udbetales sammen med en normal løn og i øvrigt er til dækning af udgifter til kost, logi og/eller kørsel. Godtgørelserne må ikke være en del af lønnen og må ikke modregnes i denne.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Den omstændighed, at skattefrie godtgørelser i form af diæter og kørepenge udbetales med de rigtige satser og for det rigtige antal dage, timer og/eller kilometer, er ikke i sig selv nogen garanti for, at SKAT ikke efterfølgende kan kræve beskatning af pengene. Det er nemlig tillige et krav, at der ved siden af godtgørelserne udbetales en normal løn for arbejdet, og at godtgørelserne ikke modregnes heri, før der beregnes skat af lønnen.

Lønnens størrelse

Reglerne fastlægger ikke, hvad der skal forstås ved en "normal" løn, hvilket jævnligt giver udfordringer dels i forhold til udenlandske medarbejdere, jf. vores [artikel](#) i Depechen 2014, nr. 24, og dels i forhold til (halv-)professionelle sportsfolk, jf. [artikel](#) i Depechen 2017, nr. 3. Men også hovedaktionærer kan havne i problemer, hvis de kun hæver en beskeden løn i deres selskab. Det viser en nylig afgørelse fra Landsskatteretten.

Sagen handlede om et selskab, der drev vognmandsvirksomhed, og som i årene 2012 - 2014 havde udbetalt i alt næsten 300.000 kr. i skattefrie godtgørelser til selskabets hovedanpartshaver, der selv kørte som chauffør og var selskabets eneste ansatte. Hovedanpartshaveren havde i samme periode kun hævet en løn på 1.000 kr. om måneden.

Landsskatteretten fastslog i sin [kendelse](#), at hovedanpartshaveren - ved kun at hæve en løn af symbolsk karakter og samtidig have fået udbetalt skattefrie rejsegodtgørelser - havde kompenseret selskabet ved lønomlægning, hvilket ikke er tilladt. Godtgørelserne var derfor skattepligtige.

Modregningsforbuddet

Forbuddet mod modregning betyder, at det ikke er tilladt at aftale en fast time- eller månedsløn med en medarbejder, og således at lønnen ved hver lønudbetaling opdeles i en skattefri og en skattepligtig del derved, at bruttolønnen forlods reduceres med de maksimale skattefrie godtgørelser, hvorefter der kun trækkes arbejdsmarkedsbidrag og A-skat af den resterende del.

Selvom modregningsforbuddet efterhånden har været gældende i en del år, er det langt fra alle virksomheder, der er opmærksomme på reglen. Problemet synes størst i transportbranchen og blandt virksomheder med rejsende medarbejdere. Det sidste kan illustreres med en anden nylig [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

Sagen angik en rejsemontør, der i 2013 og 2014 havde fået udbetalt skattefri rejsegodtgørelse med henholdsvis 90.174 kr. og 42.837 kr.

Ved et kontrolbesøg hos arbejdsgiveren havde SKAT fået udleveret montørens timesedler og kunne herudfra konstatere, at der ikke blot var uoverensstemmelse mellem antallet af arbejdstimer på disse og det antal timer, som var medtaget på lønsedlerne, men også at forskellen opgjort i kroner svarede til de udbetalte skattefrie godtgørelser. Dette var udtryk for ulovlig modregning, og godtgørelserne var derfor skattepligtige.

Arbejdsgiveren hæfter for skatten

Mange arbejdsgivere synes at være af den opfattelse, at det kun er medarbejderens problem, hvis der er udbetalt skattefrie godtgørelser i strid med reglerne, men det er en misforståelse. Arbejdsgiveren hæfter i princippet for den ikke indeholdte kildekat af godtgørelserne. En hæftelse som SKAT jævnligt gør gældende.

"Problemet synes størst i transportbranchen og blandt virksomheder med rejsende medarbejdere"

Afgift på overskudsvarme

Det giver god mening, når virksomheder, der producerer overskudsvarme, genanvender denne i eget regi eller afsætter den til fjernvarmenettet. I nogle tilfælde betyder det dog, at der skal betales overskudsvarmeafgift.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Overskudsvarmeafgiften er indført for ikke at give virksomhederne et incitament til at producere overskudsvarme til brug for rumvarme eller videresalg og skal ses i sammenhæng med de øvrige energiafgiftsregler, hvorefter energi anvendt til procesformål er helt eller delvist fritaget for afgift.

Overskudsvarmeafgiften udgør i 2017 i de fleste tilfælde 50,70 kr./GJ, men afhænger dog af, hvordan varmen opstår. Afgiften betales i praksis ved, at virksomhedernes adgang til afgiftsgodtgørelse nedsættes med afgiften.

Afgiften pålægges som udgangspunkt overskudsvarme, der anvendes til rumvarme, til frembringelse af varmt vand eller som afsættes til fjernvarmenettet. Overskudsvarme, der anvendes til produktionsformål, er fritaget for afgift.

Genanvendelse til rumvarme mv.

Der skal kun betales afgift, hvis genanvendelsen sker via særlige installationer. Som eksempel på en afgiftspligtig udnyttelse af overskudsvarme kan nævnes tilfælde, hvor en virksomhed med et stort køleanlæg via en rørføring leder overskudsvarmen fra dette anlæg til en butik og/eller et kontor til brug for opvarmning her.

Når det gælder overskudsvarme, der anvendes til rumvarme, skal der alene betales afgift for vinterhalvåret. Nyttiggøres overskudsvarmen ved hjælp af en varmepumpe, gælder der særlige regler for opgørelsen af afgiften.

Genanvendelse til fjernvarme

Hvis overskudsvarmen sælges til et fjernvarmeværk - hvilket nogle virksomheder gør for at undgå krav fra fx miljømyndighederne om at nedkøle produktionsprocessen - vil der skulle betales afgift for hele året. Afgiften kan dog ikke overstige 33 % af den pris, som forsyningsselskabet betaler for varmen.

Det er lidt uklart, hvad der gælder, hvis overskudsvarmen overlades gratis - altså helt uden vederlag - til forsyningsselskabet. Tidligere har SKAT gjort gældende, at der i sådanne tilfælde skulle betales afgift med 33 % af udgiften til anlæg til distributionen af overskudsvarmen. I en [nylig afgørelse](#) har Skatterådet dog fastslået, at et kommende stort datacenter ikke skal betale afgift af overskudsvarme, der foræres til fjernvarmenettet. Der blev ved afgørelsen lagt særlig vægt på, at datacentret ingen fortjeneste havde ved leveringen.

Som følge af den nye afgørelse anbefaler vi indtil videre, at der i tilfælde af planer om indgåelse af tilsvarende aftaler indhentes bindende svar hos SKAT om de afgiftsmæssige konsekvenser herved.

Genanvendelse til procesformål

Overskudsvarme, der genanvendes til andre processer eller til anden produktion i virksomheden, er fritaget for afgift.

Som eksempel herpå kan nævnes et mejeri, som anvender energi til opvarmning af et såkaldt mælkepasteur, som efterfølgende køles ned igen. Herved opstår der overskudsvarme, som anvendes til opvarmning af den voks, der anvendes til emballering af oste.

”Hvis overskudsvarmen sælges til et forsyningsselskab, vil der skulle betales afgift for hele året”

Regnskabsmæssig behandling af leasingaftaler hos leasingtager

Der skelnes mellem finansielle og operationelle leasingaftaler. Hvorvidt der er tale om det ene eller andet afgøres efter en konkret vurdering. Det giver nogle gange udfordringer i praksis, om end der ikke altid er den store tvivl.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Leasing har udviklet sig til at blive en af de mest udbredte finansieringsformer i dansk erhvervsliv - især inden for alt kørende materiel - formentlig på grund af den fleksibilitet, som formen giver. Regnskabsreglerne på området er for så vidt ganske klare.

Finansielle leasingaftaler

Finansielt leasede aktiver skal for virksomheder i regnskabsklasse C og D optages i balancen på samme måde som købte aktiver. Hvis en klasse B-virksomhed vælger at gøre det samme - hvilket mange gør - vil der være tale om tilvalg af en regnskabsregel fra en højere regnskabsklasse. Se om konsekvenserne herved i [artiklen](#) i Depechen 2017, nr. 20.

Indregning af aktivet sker fra starten til en opgjort kostpris, mens forpligtelsen overfor leasingelskabet indregnes som en gældsforpligtelse. På indgåelsestidspunktet vil de to poster som hovedregel være lige store. Kostprisen opgøres som den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse med tillæg af direkte omkostninger.

Leasingaktivet skal afskrives, ligesom de af virksomheden ejede aktiver. Hvis det er overvejende sandsynligt, at leasingtager overtager ejendomsretten til aktivet ved leasingperiodens udløb - hvilket er et kendetegn ved finansiell leasing - skal aktivet afskrives over dets økonomiske levetid. Ellers er det over leasingperioden.

De løbende leasingydelser skal opdeles i en rentedel, der indregnes i resultatopgørelsen, og en afdragsdel, der reducerer leasingforpligtelsen. Værdien af henholdsvis aktivet og forpligtelsen vil ofte udvikle sig forskelligt i leasingperioden, da afskrivninger og afdrag sjældent vil have samme størrelse.

Operationelle leasingaftaler

De løbende leasingydelser omkostningsføres i resultatopgørelsen. Som udgangspunkt lineært over leasingperioden. Dette vil i de fleste tilfælde svare til de faktiske betalinger.

Up front-betalinger, forudbetalinger mv. indregnes i første omgang i balancen som en periodeafgrænsningspost, der efterfølgende omkostningsføres over kontraktens løbetid.

Afgrænsningen mellem finansielle og operationelle leasingaftaler

Klassifikationen sker på baggrund af en subjektiv vurdering af vilkårene i leasingaftalen. Der vil normalt være tale om finansiell leasing, hvis det (1) må anses for overvejende sandsynligt, at leasingtager vil overtage ejendomsretten til aktivet ved kontraktens udløb, fx fordi leasingtager er tillagt en fordelagtig købsoption, og/eller hvis (2) leasingperioden dækker den væsentligste del af aktivets økonomiske levetid (typisk 75 % eller mere), og /eller hvis (3) nutidsværdien af leasingydelserne stort set svarer til aktivets dagsværdi (typisk 90 % eller mere). De enkelte indikatorer har lige stor betydning. Hvis ingen af disse er til stede, er der som udgangspunkt tale om operationel leasing.

Oplysningsforpligtelser

I afsnittet om anvendt regnskabspraksis skal anføres, hvordan eventuelle leasingaftaler er behandlet regnskabsmæssigt. Der gælder notekrav om indregnede leasingaktiver, herunder disses regnskabsmæssige værdi. Der er også krav om noteoplysning om leasingforpligtelsens fordeling på kort- og langfristet gæld, herunder om den del, der forfalder efter 5 år.

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 godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 68.000 medarbejdere i 158 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.