

# REVISORPOSTEN

## 3-2022



### INDHOLD

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| Hvordan skal momsens håndteres i webshoppen.....   | 2 |
| Moms og gaver .....                                | 3 |
| Uro på markedet kræver søstærke virksomheder ..... | 4 |
| Arbejdsgivers hæftelse for kildeskat.....          | 6 |
| Vi noterer, at ... ..                              | 8 |

### Det konstruktive alternativ: KRESTON DANMARK

Et landsdækkende samarbejde mellem uafhængige danske statsautoriserede og godkendte revisionsvirksomheder. Vi kombinerer den mindre revisionsvirksomheds fordele med den stores ressourcer.  
[www.kreston.dk](http://www.kreston.dk)

A member of Kreston Global | A global network of independent accounting firms

Revisionsfirmaet  
  
**JØRGEN LØBNER Aps**  
Statsautoriseret revisor

Nørregade 14 · 8850 Bjerringbro  
Tlf. 86 68 04 76 · Fax 86 68 04 64  
E-mail: [revisor@loebner.dk](mailto:revisor@loebner.dk)

# HVORDAN SKAL MOMSEN HÅNTERES I WEBSHOPPEN

Af Linda-Sophia Danielsen, VAT Partner, Grant Thornton

Den 1. juli 2021 trådte nye regler for salg af varer til privatpersoner i andre EU-lande i kraft – Systemet kaldes i daglig tale One-StopShop (OSS) - Heri ligger slet og ret, at virksomheder, der sælger varer til private forbrugere i andre lande, kan vælge at indbetale og betale moms i hele EU via én samlet momsangivelse.

## Lidt historik

Der er ingen tvivl om, at nutidens momssystem ikke kan følge med, når det kommer til internationalisering og globalisering, hvilket volder store problemer for mange virksomheder. Momsreglerne i EU er centrale, forstået på den måde, at medlemslandene er forpligtiget til at rette ind efter et fælles momssystem. I EU er man opmærksom på udfordringerne, som er mange – fx tab af momskroner alene i Danmark på op til 16,5 mia. (2017) og den konkurrencefordrejende effekt, bureaukratiske regler har for bl.a. SMV-segmentet. Administration er dyrt og endnu dyrere, når det som for SMV'er skal købes ude i byen.

## Mindre administration

OSS blev modtaget med blandede følelser – nogle virksomheder åndede lettede op, mens andre tænkte, hold nu op, det kan de ikke mene. Når det er sagt, så har systemet langt flere fordele end ulemper, men først lidt om, hvilke virksomheder der er omfattet og dermed *efter eget valg* kan drage nytte af de fordele, der følger med.

OSS kan benyttes af virksomheder med salg til privatpersoner i andre EU-lande, hvor virksomheden står for forsendelsen af varerne. Et sådan salg kaldes for "fjernsalg". Grænsen for, hvornår man som virksomhed i EU, og således også som dansk virksomhed, skal momsregistreres, er sat lavt og virksomheder med en *samlet* omsætning, der overstiger 10.000 EUR p.a., skal opkræve lokal moms, altså moms i det land, hvor forbrugeren er bosat.

Opkrævning af lokal moms kan ske på to måder: enten via en lokal momsangivelse eller ved angivelse i OSS-portalen, som i Danmark er inkorporeret i TastSelvErhverv. Sidstnævnte løsning er som udgangspunkt at foretrække, da det kræver en del at håndtere lokale momsregistreringer og angivelser – andet layout, strenge deadlines, forskellige angivelseskrav, fx SAF-T eller papir osv.

## Hvilke fordele følger med OSS

En af de klare fordele er, at virksomheder med salg til privatpersoner i andre EU-lande kan nøjes med at angive momsen i ét land, fx Danmark. Det er imidlertid ikke muligt at gøre både og, og virksomheder, der som følge af tidligere gældende momsregler for fjernsalg, har en lokal momsregistrering, skal således lade sig afmelde, medmindre registreringen fx er begrundet i en lokal lagerfacilitet i det pågældende land. Med angivelse via et land følger én angivelse, én deadline, 4 årlige momsperioder og én samlet betaling. Ved benyttelse af OSS i Danmark vil virksomheden således skulle lade sig OSS-registrere, angive momsen kvartalsvis i TastSelvErhverv og betale et samlet momsbeløb til Skattestyrelsen, som efterfølgende fordeles til de respektive medlemslande.

Herudover kan vi i Danmark drage fordel af, at momssatsen i Danmark er den næsthøjeste i EU. Afhængig af konkurrencesituationen på det pågældende marked kan en dansk virksomhed ved salg til fx kunder i Tyskland øge sin avance med 6 %, svarende til forskellen på den danske og tyske standardmomssats. Mange virksomheder vælger nemlig at angive en enhedspris inkl. moms på deres hjemmeside uden at differentiere mellem landene.

## Særlige opmærksomheder

Differentierede momssatser stiller krav til webshoppen, og herudover skal virksomhederne være klar på at kunne angive disse på fakturaen. En løsning på dette kan være at angive sine priser inkl. moms, hvilket er tilladt ved salg til privatpersoner.

Herved kan man undgå forskellige domæner, et omstændigt faktura-setup osv. Mulighederne afhænger naturligvis af varetype, antallet af lande og andre strategiske overvejelser.

Virksomheder, der benytter OSS, skal også være obs på, at opbevaringspligten er udvidet til 10 år, og at omsætningen skal kunne fordeles per land. Endvidere skal man være opmærksom på, at der fortsat stilles krav om lokal momsregistrering i andre EU-lande, hvis man har et varelager i det pågældende land.

## Hvordan håndteres salg til 3.-lande

Når vi taler salg af varer til 3.-lande, er udgangspunktet, at en eventuel lokal moms samt øvrige lokale afgifter betales af kunden i forbindelse med importen. Dog skal virksomheder med salg til privatpersoner, i fx Storbritannien, være obs på, at virksomheden skal momsregistreres ved salg til blandt andre privatpersoner, hvis den samlede værdi af forsendelsen er lavere end 135 GBP. Årsagen er, at disse leverancer ikke er omfattet af de almindelige importprocedurer, men derimod lokal moms på typisk 20 %. Den lokale moms skal opkræves af sælger og for at kunne opkræve britisk moms, skal den danske virksomhed altså momsregistreres.

## Afsluttende bemærkninger

Virksomheder, der sælger elektroniske ydelser, har haft mulighed for at benytte samme system i mange år, hvorfor man også fra EU's side på forhånd vidste, at OSS med fordel kunne udbredes til at gælde for grænseoverskridende varetransaktioner. Samtidig med implementeringen af OSS blev der også indført nye regler for 3.-landsvirksomheder, som herved har fået mulighed for at benytte en tilsvarende ordning kaldet IOSS. Sidstnævnte er en vigtig værnsregel, der har til formål at beskytte EU-virksomhederne mod ulige konkurrence fra 3.-lande. De kommende år vil byde på flere radikale ændringer i momssystemet, hvilket da også er tiltrængt.



# MOMS OG GAVER

Af Søren Engers Pedersen, momsdirektør, Baker Tilly

Som hovedregel kan der ikke fradrages moms, når en virksomhed giver en gave. Det gælder gaver givet til medarbejdere, forretningsforbindelser m.fl. Der er nogle få undtagelser, og så gælder der særlige retningslinjer, når en gave gives som tilgift i forbindelse med et salg.

Efter momslovens § 42, stk. 1, nr. 5, kan der ikke fradrages moms vedrørende gaver. Tilsvarende er der krav om betaling af udtagingsmoms, hvis en virksomhed tager varer fra sit eget lager med henblik på at bruge disse som gaver.

Der gælder en undtagelse for reklamegaver, som er defineret som genstande med en værdi på maks. 100 kr. ekskl. moms og som indeholder virksomhedens synlige navn og/eller logo.

Derudover gælder en undtagelse for vareprøver, som uddeles til kunder og potentielle kunder med henblik på at skabe mersalg af det eller de pågældende produkter.

Disse regler er forholdsvis enkle, og langt de fleste virksomheder har godt styr på dem.

## Tilgift

Men når det kommer til gaver, som gives i forbindelse med en virksomheds salg af varer, er usikkerheden noget større. Det skyldes blandt andet en omskiftelig praksis fra Skattestyrelsens side,

som har bidraget til, at retningslinjerne opleves som komplekse.

Hvis en tilgift/gave er en integreret og nødvendig del af det produkt, som er solgt, vil sælger have fuldt momsfradrag, og der skal ikke betales udtagingsmoms.

Spørgsmålet om fradrag og udtagingsmoms opstår, når køber modtager et selvstændigt produkt som tilgift/gave i forbindelse med et køb af andre varer.

Hvis der er tale om en tilgift/gave, som i realiteten udgør en rabat på købet, er det udtryk for, at køber betaler et vederlag for tilgiften/gaven, og dermed har sælger adgang til momsfradrag og skal ikke betale udtagingsmoms. Det gælder fx i de tilfælde, hvor en sælger tilbyder "3 for 2" pris", og hvor der er tale om en rabat. Det gælder også i de tilfælde, hvor sælger tilbyder et "klippekort", hvor fx hver 10. kop kaffe er gratis. Tidligere anså Skattestyrelsen den 10. kop for at udgøre en tilgift/gave, men med en ændring af praksis er man gået væk herfra.

Derfor vil udgangspunktet være, at en sælger, som giver en tilgift/gave til en kunde i forbindelse med dennes køb af andre varer, vil have momsfradrag for købet og skal ikke betale udtagingsmoms ved udlevering af gaven.

Der kan være nogle få tilfælde, hvor det forholder sig anderledes. Det vil fx gælde de tilfælde, hvor kunden kan fravælge tilgiften/gaven, uden at prisen på den eller de købte varer reduceres. I dette

tilfælde indgår tilgiften/gaven ikke i prisen for det købte, og dermed vil sælger ikke have momsfradrag for køb af tilgiften, eller skal betale udtagingsmoms, hvis momsen på købet er fratrullet.

Derudover har Landsskatteretten i flere nyere kendelser lagt en linje, som ikke helt stemmer overens med Skattestyrelsens linje. Det var tilfældet i en sag, hvor en virksomhed oprettede en medlemsklub, hvor kunderne kunne melde sig ind, og derigennem blandt andet opnå en række fordele.

En af fordelene bestod i gratis is til børn, når en forælder bestilte en hovedret. Skattestyrelsen havde vurderet, at der skulle betales udtagingsmoms, fordi den gratis is udgjorde en tilgift/gave. Dette var Landsskatteretten uenig i. Efter deres opfattelse var der tale om en salgsfremmeordning, hvor den gratis is blev ydet med henblik på mersalg.

Der er efterfølgende kommet flere afgørelser, hvor retten fastholder denne linje.

## Afrunding

Selv om momsloven ikke giver momsfradrag for gaver, giver praksis vedrørende tilgift gode muligheder for, at en sælger kan give gaver i forbindelse med salg af varer og ydelser, når formålet er at få tilfredse kunder og dermed skabe grundlag for mersalg.

Men inden et koncept sættes, bør det sikres, at det er struktureret, så der ikke opstår en utilsigtet momsbelastning.



# URO PÅ MARKEDET KRÆVER SØSTÆRKE VIRKSOMHEDER

Af Klaus Dalsgaard Hansen, chefstrateg i Global Macro & Strategy i Nykredit



Med stigende renter og rekordhøj inflation står det internationale marked i en situation, der minder om 1970'ernes stagflation. Derfor kræver det robusthed at drive en virksomhed gennem den kommende uro.

Der er intet nyt i, at virksomhederne sejler på et hav, der til tider har høje bølger og andre gange smult vand.

Men den aktuelle situation kræver i særlig høj grad navigationsevne og stærke balancenerver, hvis man hverken skal fare vild eller blive søsyg.

Der er både skær og kastevinde på radaren. De globale forsyningskæder tager vand ind, og det har tvunget mange virksomheder til at gentænke centrale dele af deres forretningspolitik. Større lagre af inputfaktorer giver måske bedre evne til at møde kundernes behov.

Men det koster på likviditetsbinding og agilitet. Og nu, hvor vi med al sandsynlighed har

en afmatning i horisonten, er høje lagre ikke et ønskescenarie.

Den grønne omstilling er uforandret en central faktor, der rummer store muligheder og udfordringer i de kommende år. Søkortet bliver simpelt hen gentegnet.

Samtidig oplever danske virksomheder på én og samme tid overophedningssymptomer som mangel på arbejdskraft og mørke skyer i form af en opbremsning i den globale vækst.

Vi tror dog, at virksomhederne vil være meget forsigtige med at reducere arbejdsstyrken. Det medvirker til at holde hånden under den danske økonomi, som er et godt stykke nede på vores bekymringsliste.

## Stigende renter giver bølger

Renteudviklingen er højere oppe på listen. For første gang i mere end 10 år peger pilen mere op end ned på renterne. Vi har allerede i år set både nogle af de største rentestigninger i rigtig mange år og kortsigtede udsving, der er helt usædvanlige.

I skrivende stund er den 30-årige realkreditrente steget med ca. 2,5 procent siden årsskiftet. Og de daglige udsving i de lange renter er generelt mindst dobbelt så store som det historiske gennemsnit. Så vi har både rentemæssigt højvande og store bølger.

Det er naturligt for enhver virksomhed at arbejde på at optimere det økonomiske resultat. Men der er bibetingelser: kort og lang sigt, konkurrencesituation, risikovillighed mv. Det gælder naturligvis også finansieringen.

Teoretisk set bør variabelt forrentet gæld være den billigste set over lidt længere horisonter. Prisen er en større usikkerhed end den løbende likviditetsbelastning. I de sidste mange år har den usikkerhed ikke været synlig.

De korte renter har været meget lave – uanset, hvordan vi måler. Og udsvingene meget lave.

Så virksomheden med variabel rente har fået det bedste af begge verdener: En lav finansieringsomkostning og stabilitet i likviditetsbelastningen. Det kan vi ikke tillade os at forvente også gælder i fremtiden.







### Tidligere tiders skrækscenarie

Udgangspunktet er den højeste inflation i mere end 40 år – en inflation, der i den grad har overrasket "metrologerne". I de seneste 19 måneder i streg har den europæiske inflation skuffet ved at være højere, end økonomerne havde ventet.

Centralbankerne over hele verden frygter nu, at inflationen vil være mere klæbrig, og at man ikke "bare" kan vente på, at skiftet i den globale efterspørgsel fra varer til service vil hele de globale forsyningskæder.

I første omgang har centralbankerne accelereret afviklingen af pandemiens pengepolitiske lempelser i form af rekordlave renter og rigelig og billig likviditet.

Men ECB – og dermed også Nationalbanken – har været langsomme til at komme ud af havnen. Og for Danmarks vedkommende er den styrende rente fortsat negativ, selvom inflationen er over otte procent.

De længere renter har til gengæld inddiskonteret, at de korte renter kommer til at stige en del i den kommende tid. For virksomhederne ser variabel

rente således mere attraktiv ud, end den egentlig er.

Der er andre hensyn for virksomhederne end optimering af finansieringsomkostningen. F.eks. følsomheden over for en kombination af ugunstige udfald, der på samme tid påvirker virksomhedens betalingsevne, kreditværdighed og likviditetsbelastning negativt.

Den makroøkonomiske og markedsmæssige udvikling det seneste år bør naturligt bringe "skrækscenarierne" tilbage på virksomhedernes dagsorden. Ikke som et hovedscenarie, men et risikoscenarie.

1970'ernes kombination af høj inflation og høje renter sammen med jævnlige recessioner var ikke et gunstigt miljø for ret mange virksomheder.

Ikke, at vi kan forvente, at 1970'erne vender tilbage. Men de aktuelle tendenser giver mindelser om 70'ernes stagflation.

### Storm kræver robuste virksomheder

De fleste virksomheder har prioriteret at få en del budgetsikkerhed ind i finansieringen i de

seneste år. Det giver mere robusthed i stormen og tid til tilpasningen.

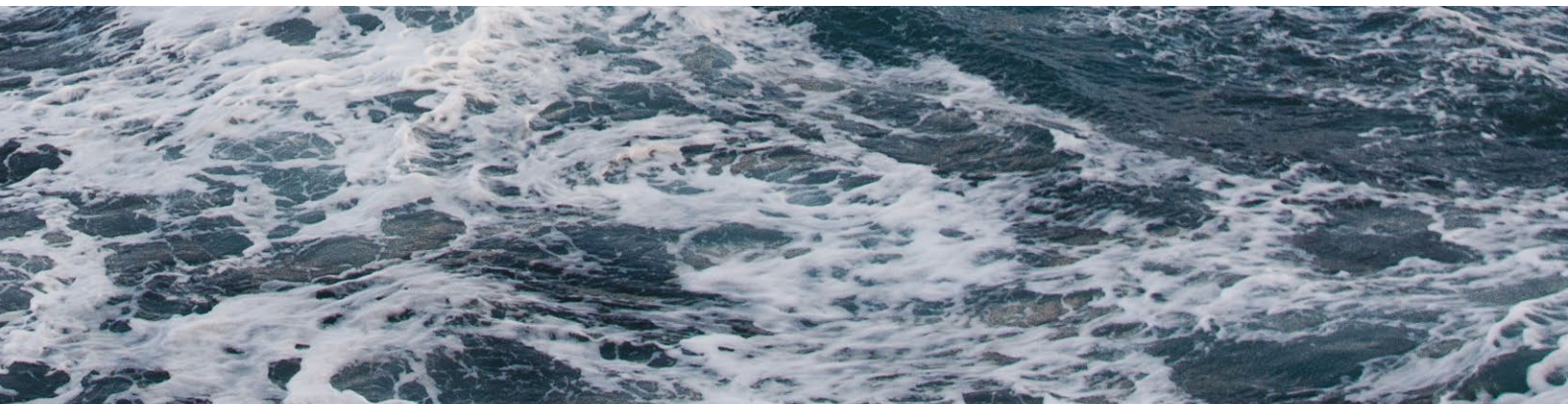
I Nykredit har vi oplevet mange virksomheder, der afveg fra deres naturlige bias til kort rentebinding og har øget andelen af budgetsikkerhed i perioden op til den nuværende uro. Det er sket med vores varmeste anbefaling.

Realiteten var, at såvel den absolutte som relative pris på budgetsikkerhed var vanvittig attraktiv. Over hele rentekurven kunne virksomheden opnå en finansiering til en rente betydeligt under den langsigtede inflationsforventning på to procent.

Højdepunktet var, da virksomhederne på dele af finansieringen kunne opnå negative renter eller alternativt låse renten i 30 år – med konverteringsret – på under en procent.

Man skal være forsigtig med at give håndfaste forventninger på langt sigt. Men virksomhederne bør ikke forvente, at så gyldne finansieringsmuligheder kommer igen.

Negative renter kan være ved at blive kørt på historiens losseplads – og det er måske ikke så ringe endda.



# ARBEJDSGIVERS HÆFTELSE FOR KILDESKAT

Af Erik Høegh, skattekonsulent

**Kildeskatten indebærer, at arbejdsgiveren ved lønudbetaling skal indeholde AM-bidrag og A-skat. Den indeholdte skat skal senere afregnes til Skattestyrelsen, hvorefter skatten godskrives arbejdstagerens årsopgørelse.**

Da arbejdsgiveren er den indeholdelsespligtige, medfører det, at arbejdsgiveren hæfter for skatten. Hvis det indeholdte beløb ikke afregnes, medfører dette, at kravet overgår til Gældsstyrelsen, som alene søger beløbet inddrevet hos arbejdsgiveren.

Der er dog undtagelser til ovennævnte hovedregel, nemlig i tilfælde, hvor der er tale om selskaber med hovedaktionærforhold. Såfremt denne aktionær vidste eller burde have vidst, at selskabet ikke havde økonomisk emne til at afregne de indeholdte skatter, vil hovedaktionæren ikke få godskrevet skatten på sin årsopgørelse.

Arbejdsgiveren og lønmodtageren hæfter som hovedregel solidarisk for ikke-indeholdt AM-bidrag og A-skat. Kravet kan altid rettes mod lønmodtageren, idet arbejdsgiveren kun hæfter, hvis der er udvist forsømmelighed. Det er arbejdsgiveren, der skal godtgøre, at der ikke er udvist forsømmelighed.

Denne situation ses ofte at opstå ved udbetaling af befordringsgodtgørelse, hvor virksomheden ikke har opfyldt sin kontrolforpligtelse.

## Selvstændig eller lønmodtager

Mange virksomheder anvender eksterne konsulenter mv. i stedet for at bruge egne ansatte. Dette sker ofte af hensyn til at undgå arbejdsretlige forhold i forbindelse med ansættelse og eventuel efterfølgende fratrædelse. Konsulenten betragter sig som selvstændig næringsdrivende og sender en faktura til virksomheden.

Skattemæssigt er det ikke muligt selv at bestemme, om der er tale om selvstændig virksomhed eller lønmodtagerforhold. Dette bygger på en konkret vurdering og er ofte forhold som Skattestyrelsen er meget opmærksom på og foretager konkrete vurderinger heraf.

Kommer Skattestyrelsen frem til, at der reelt er tale om et ansættelsesforhold, vil virksomheden som hovedregel komme til at hæfte for den skat,

som skulle have været indeholdt, og som så kan medføre, at virksomheden kommer til at betale for en eventuel manglende skattebetaling.

For at der er tale om lønmodtagerforhold taler:

- a) hvervgiveren har en almindelig adgang til at fastsætte generelle eller konkrete instrukser for arbejdets udførelse, herunder tilsyn og kontrol,
- b) indkomstmodtageren udelukkende eller i overvejende grad har samme hvervgiver,
- c) der mellem hvervgiveren og indkomstmodtageren er indgået aftale om løbende arbejdsydelse,
- d) indkomstmodtageren har arbejdstid fastsat af hvervgiveren,
- e) indkomstmodtageren har ret til opsigelsesvarsel,
- f) vederlaget er beregnet, som det er almindeligt i tjenesteforhold (timeløn, ugeløn, månedsløn, provision, akkord m.v.),
- g) vederlagets udbetales periodisk,
- h) hvervgiveren afholder udgifterne i forbindelse med udførelsen af arbejdet,
- i) vederlaget i overvejende grad er nettoindkomst for indkomstmodtageren,
- j) indkomstmodtageren anses for lønmodtager ved praktisering af ferieloven, lov om arbejdsløshedsforsikring, funktionærloven, lov om arbejdsskadeforsikring og lov om arbejdsmiljø.

For at der er tale om selvstændig virksomhed taler:

- a) indkomstmodtageren tilrettelægger, leder, fordele og fører tilsyn med arbejdet uden anden instruktion fra hvervgiveren end den, der eventuelt følger af den afgivne ordre,
- b) hvervgiverens forpligtelse over for indkomstmodtageren er begrænset til det enkelte ordreforhold,
- c) indkomstmodtageren ikke på grund af ordren er begrænset i sin adgang til samtidig at udføre arbejde for andre,

- d) indkomstmodtageren er økonomisk ansvarlig over for hvervgiveren for arbejdets udførelse eller i øvrigt påtager sig en selvstændig økonomisk risiko,
- e) indkomstmodtageren har ansat personale og er frit stillet med hensyn til antagelse af medhjælp,
- f) vederlaget erlægges efter regning, og betaling først ydes fuldt ud, når arbejdet er udført som aftalt og eventuelle mangler afhjulpet,
- g) indkomsten oppebæres fra en ubestemt kreds af hvervgivere,
- h) indkomsten afhænger af et eventuelt overskud,
- i) indkomstmodtageren ejer de anvendte redskaber, maskiner og værktøj eller lign.,
- j) indkomstmodtageren helt eller delvist leverer de materialer, der medgår til arbejdets udførelse,
- k) indkomstmodtageren har etableret sig i egne lokaler, f.eks. forretning, værksted, kontor, klinik, tegnestue m.v., og arbejdet helt eller delvist udøves herfra,
- l) indkomstmodtagerens erhvervsudøvelse kræver særskilt autorisation, bevilling og lign. og indkomstmodtageren er i besiddelse af en sådan tilladelse,
- m) indkomstmodtageren ved annoncering, skiltning eller lignende tilkendegiver, at han/hun er





fagkyndig og påtager sig at udføre arbejde af en nærmere bestemt art,

- n) indkomstmodtageren i henhold til lov om merværdiafgift er momsregistreret, og ydelsen er faktureret med tillæg af moms,
- o) ansvaret for en eventuel ulykke under arbejdets udførelse påhviler indkomstmodtageren.

Ud fra ovenstående foretages en individuel vurdering i hvert enkelt tilfælde, om der er tale om lønmodtagerforhold eller selvstændig virksomhed.

### Rejse- og kørselsgodtgørelse

Ved udbetaling af skattefri rejse- og kørselsgodtgørelse skal arbejdsgiveren foretage kontrol af de udbetalte beløb, herunder kontrol af kørte kilometer og antallet af rejsedage. For kørselsgodtgørelse skal kontrolleres:

- kørsels erhvervsmæssige formål
- dato for kørslen
- kørsels geografiske mål og eventuelle delmål
- antal kørte kilometer
- beregning efter satser
- kørsel er sket i medarbejderens bil

De nævnte oplysninger skal fremgå af bogføringsbilaget og skal være synligt kontrolleret herunder med underskrift af ansvarlig leder.

Tilsvarende gælder ved dokumentation for udbetalt rejsegodtgørelse.

Hvis ovennævnte betingelser ikke er opfyldt, ophæves skattefriheden, og den manglende skat kan opkræves hos lønmodtageren. Den manglende kontrol vil dog oftest kunne pålægges arbejdsgiveren, hvorfor arbejdsgiveren vil komme til at betale den manglende skat. Denne skat kan opgøres til 56 % af de pågældende godtgørelser efter kildeskattelovens § 69 A.

### Leje af udenlandsk arbejdskraft

Mange danske virksomheder indgår aftaler med udenlandske virksomheder om leje af arbejdskraft. Dette ses ofte indenfor byggeriet samt gartnererhvervet m.m. Når den danske virksomhed har instruktionsbeføjelsen over de udenlandske medarbejdere, vil dette medføre omfattelse af reglerne om arbejdsudleje. Dette medfører, at den danske virksomhed skal indeholde 30 % skat og AM-bidrag af det udbetalte vederlag (i alt 35,6 %).

Foretager den danske virksomhed ikke indeholdelse af AM-bidrag og bruttoskat, hæfter den danske arbejdsgiver for disse skatter, selv om det samlede vederlag er afregnet til den udenlandske virksomhed.



## ENERGIAFGIFTER – OPSAMLING PÅ REGLER

### Siden sidste deadline

Der er fremsat lovforslag omkring ændring af elafgiften allerede pr. 1/7 2022. Det foreslås, at den almindelige elafgift nedsættes gradvis frem til 2030 med 14 øre pr. kWh fra og med den 1. juli 2022, 2 øre mere (totalt 16 øre) pr. kWh i 2024-2029 og 1 øre mere (totalt 17 øre) pr. kWh fra og med 2030. Helt konkret betyder det, at elafgiften falder fra 90,3 øre pr. kWh til 76,3 øre pr. kWh fra og med 1. juli 2022.



# VI NOTERER, AT ...

Af Erik Høegh, skattekonsulent



## Elafgift vedrørende liberale erhverv

Liberale erhverv har siden 1. januar 2021 været berettiget til at få godtgjort elafgift med den fulde afgift af el anvendt til rumvarme, komfort-køling og varmt vand på nær minimumsafgiften på 0,4 øre/KWh.

Liberale erhverv skal derfor fortsat foretage måling af el anvendt til ovenstående formål for at være berettiget til godtgørelse.

Liberale erhverv omfatter:

- advokater
- arkitekter
- bureauer
- landinspektører
- mæglere
- reklamebureauer
- revisorer
- rådgivende ingeniører

Fra 1. januar 2023 ophæves begrænsningen for godtgørelse af elafgift for liberale erhverv, og de kan derfor fra denne dato få godtgørelse af elafgift både for el anvendt til proces og til rumvarme m.v. Procesenergi er for eksempel el anvendt til belysning og drift af pc'er.

Det medfører således også, at ovennævnte måling ophører fra 1. januar 2023, således at liberale erhverv fra denne dato sidestilles med andre momsregistrerede virksomheder.

## Nye krav til kasseapparater

Virksomheder, som sælger varer og ydelser til privatpersoner, har hidtil kunnet anvende kasseapparater, der kan udskrive en bon med virksomhedens navn og CVR-nummer samt oplysninger om de købte varer og købs totale beløb.

Som led i kampen mod sort arbejde er der vedtaget regler, som pålægger virksomheder overgang til et digitalt registreringssystem. Dette medfører, at systemet lagrer oplysninger om salg, som herefter kan overføres til skattemyndighederne.

Siden 1. juli 2021 har skattemyndighederne kunnet pålægge bestemte virksomheder at anvende et digitalt registreringssystem, hvis der ved kontrolbesøg konstateres utilstrækkelig registrering af salg. Ifølge Skattestyrelsen er det allerede sket i et betydeligt antal kontrollerede virksomheder. Virksomhederne

skal selv afholde omkostningerne herved, og følges påbuddet ikke, kan det medføre en bøde til virksomheden.

Fra 1. juli 2021 blev der også indført skærpede regler for erhvervsdrivendes modtagelse af kontanter. Grænsen er herefter 19.999 kr., således at betalinger på 20.000 kr. eller mere medfører, at loven overtrædes.

Fra 1. januar 2024 vil det være et krav, at følgende brancher

- døgnkiosker og købmænd
- pizzeriaer og grillbarer mv.
- caféer og værtshuse mv.
- restauratører

vil skulle anvende et digitalt salgsregistreringssystem, hvis de har en årlig omsætning under 10 mio. kr.

## Gaveafgift ved gaver fra udlandet

Hvis der modtages gaver og arveforskud fra udlandet, skal der svares gaveafgift helt på samme måde som ved gaver fra dansk kilde. Gaveafgiften beregnes af værdien af den modtagne gave, hvis den overstiger grundbeløbet på 69.500 kr. (2022). Dette vil også være gældende, hvis der eksempelvis modtages en gave i form af fast ejendom beliggende i udlandet. For nærtstående udgør gaveafgiften 15 %.

Hvis der også er betalt gaveafgift i udlandet af den samme gave, kan denne afgift normalt modregnes i den danske gaveafgift.

Selv om hverken giver eller modtager har bopæl i Danmark, vil der også skulle svares gaveafgift, hvis der er tale om dansk fast ejendom eller formue knyttet til faste driftssteder i Danmark.

Hvis der derimod modtages arv fra udlandet, vil arveafgiften skulle betales i det land, hvor afdøde boede. Det bemærkes i den forbindelse, at der i nogle lande ikke betales arveafgift fx i Sverige og Norge. Der skal dog stadig betales arveafgift til Danmark af fast ejendom i Danmark og formue knyttet til danske faste driftssteder.

Ovenstående medfører, at et rentefrit familielån ofte vil være et godt alternativ til en gave fra en udenlandsk giver. Herefter kan tilgodehavendet udlægges ved arv med arveafgift efter reglerne i afdødes bopælsland.

Dansk gaveafgift af gaver fra udlandet er kun gældende for nærtstående, primært forældre og bedsteforældre. En gave fra fx en bror eller søster i udlandet vil derfor være skattepligtig som personlig indkomst uden bundfradrag og med en marginal beskatning på ca. 52 %.

## Beskatning af kursgevinst ved låneomlægning

Som følge af rentestigning er det oppe i tiden af foretage låneomlægning. Det beløb, som skæres af restgælden ved en låneomlægning, er i skattemæssig henseende en kursgevinst. For personer afhænger den skattemæssige behandling af, om der er tale om en obligationslån eller et kontantlån.

Kursgevinster på obligationslån er skattefrie. Det modsatte er derimod gældende for kursgevinster på kontantlån, der skal beskattes, medmindre der er tale om:

- låneomlægning ved ejerskifte
- låneomlægning ved skilsmisse, separation eller dødsfald

En skattepligtig kursgevinst beskattes som kapitalindkomst med en marginalsat på 42 % ekskl. kirkeskat. Gevinsten opgøres som forskellen mellem kontantrestgælden og kursværdien af obligationsrestgælden med fradrag for omkostninger ved indfrielsen. Gevinsten skal indberettes til Skattestyrelsen af den skattepligtige.

## Skattefri kørselsgodtgørelse

Benzinpriserne er steget betydeligt, hvorfor Skatterådet ekstraordinært har besluttet at hæve satserne for skattefri kørselsgodtgørelse. De nye satser betyder, at virksomhederne kan godtgøre udgifterne til erhvervsmæssig befordring med: 3,70 kr. for de første 20.000 km og 2,17 kr. for kørsel udover 20.000 km.

Der er tale om en stigning på 19 øre pr. km i forhold til de tidligere satser. De nye satser er gældende fra 1. maj 2022.

Redaktion afsluttet den 29. august 2022

Ansvarshavende redaktør:  
Statsautoriseret revisor Niels Lynge Pedersen

Redaktion:  
Statsautoriseret revisor Hans Peter Andersen  
Partner, skat Mikael Risager

Redaktør: Karnov Group Denmark A/S  
Julie Enemark Christiansen & Mia Jensen

Design/sats: Karnov Group Denmark A/S  
Sine Andersen

Tryk: Skabertrang

ISSN nr.: 0108-9196

**KARNOV**  
GROUP

| Dato                 | Diskontoen | Nationalbankens udlånsrente |
|----------------------|------------|-----------------------------|
| Fra 8. april 2011    | 1,00 %     | 1,30 %                      |
| Fra 8. juli 2011     | 1,25 %     | 1,55 %                      |
| Fra 3. november 2011 | 1,00 %     | 1,20 %                      |
| Fra 9. december 2011 | 0,75 %     | 0,70 %                      |
| Fra 1. juli 2012     | 0,25 %     | 0,45 %                      |
| Fra 6. juli 2012     | 0,00 %     | 0,20 %                      |
| Fra 25. januar 2013  | 0,00 %     | 0,30 %                      |
| Fra 3. maj 2013      | 0,00 %     | 0,20 %                      |
| Fra 20. januar 2015  | 0,00 %     | 0,05 %                      |
| Fra 1. oktober 2021  | 0,00 %     | -0,45 %                     |