

## Sådan bliver reglerne for håndværkerfradrag i 2022

DEPECHEN 2021, NR. 26  
22. december 2021

Beløbsgrænsen for håndværkerfradrag i 2022 ligger fast, men muligheden for fradrag gælder kun for arbejde, der udføres i årets første tre måneder. Det kan ikke betale sig at betale overpris bare for at få fradrag.

Af Morten Neumann Jørgensen, [mne@bdo.dk](mailto:mne@bdo.dk)

Begrebet "håndværkerfradrag" er en fællesbetegnelse for de udgifter, som private efter den såkaldte BoligJob-ordning kan fratække på årsopgørelsen og som består af en servicedel og af en håndværksdel.

Service delen giver ret til fradrag for udgifter til hjælp i egen bolig eller i sommerhuset og omfatter udgifter til rengøringshjælp, vinduespudsning, børnepasning og havearbejde.

Håndværksdelen giver ret til fradrag for en række specifikke udgifter til energirenovering af din bolig, herunder fx til isolering af ydervægge, til udskiftning af vinduer og døre samt til installation af varmepumper eller opsætning af solceller.

Både når det gælder serviceydelser, og når det gælder håndværkerassistance, er det kun udgifter til arbejds løn (inklusive moms), der kan fratækkes.

### Beløbsgrænser

De i 2021 forhøjede grænser for håndværkerfradrag videreføres ikke i 2022, jf. nedenstående oversigt:

Max. fradrag	2021	2022
Serviceydelser	25.000 kr.	6.400 kr.
Håndværksydelser	25.000 kr.	12.900 kr.

I [den politiske aftale](#) om finansloven for 2022 er det bestemt, at håndværksdelen skal afskaffes med virkning fra den 1. april 2022. Beløbsgrænsen for håndværksydelser gælder derfor kun for arbejde, der udføres i første kvartal af 2022. Det bliver et krav, at regningen betales senest den 31. maj 2022. Ægtefæller og samlever med fælles økonomi har hvert sit fradrag, uanset hvem af dem der har betalt regningen. Se [lovudkastet her](#).

### Skatteværdien af fradragene

Skatteværdien af fradragene udgør i 2022 præcis 25 %. Dog lidt mere for dem, der betaler kirkeskat. Den forhøjede skatteværdi i 2021 af fradrag for serviceydelser videreføres således ikke i 2022.

Skatteværdien er udtryk for den skattebesparelse, der opnås. Et maksimalt fradrag for håndværksydelser på 12.900 kr. giver derfor en skattebesparelse på 3.225 kr. Den relativt beskedne fradragsværdi betyder, at det nok kun i få tilfælde vil være en fordel at betale ekstra for at få udført energirenovering mv., inden fradragsmuligheden forsvinder.

### INDHOLD

- Sådan bliver reglerne for håndværkerfradrag i 2022
- Skat af udbetaling fra grundejerforening
- Virksomhedernes energiafgifter i 2022
- Momsafregning for virksomheder omfattet af OSS-ordningen
- Nye regler for indberetning til Intrastat

## Skat af udbetaling fra grundejerforening

Selvom medlemmerne af en grundejerforening ikke har skattefradrag for de kontingenter, de betaler til foreningen, så betyder det ikke, at de kan undgå skat, hvis foreningen sender penge retur til dem.

Af Steen Mørup, [stm@bdo.dk](mailto:stm@bdo.dk)

Grundejerforeninger er selvstændige juridiske enheder. Det betyder, at medlemmerne ikke har krav på en andel af foreningens formue, når de udtræder af denne, hvilket de almindeligvis gør, når de sælger deres hus og fraflytter området.

Grundejerforeninger betaler skat med samme sats som aktie- og anpartsselskaber, det vil sige med 22 %, men kun af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. Det har kun få grundejerforeninger. Det er derfor sjældent, at sådanne foreninger i praksis betaler skat.

Kontingentet til en grundejerforening er normalt en privat udgift, som medlemmerne ikke har skattefradrag for. Det udelukker imidlertid ikke, at de kan komme til at betale skat, hvis foreningen sender nogle af kontingentkronerne retur. Det skyldes, at det i en gammel skattelov fra 1922 - som stadig er gældende - er bestemt, at vi som borgere er skattepligtige af alle former for indkomst, medmindre det positivt er bestemt, at en given indkomst er undtaget fra beskatning. Og en sådan undtagelsesregel findes ikke, når det gælder udbetalinger fra grundejerforeninger. Det viser en netop offentliggjort [afgørelse fra Landsskatteretten](#).

### Opløsning af vejkontoen

Sagen handlede om en grundejerforening, hvor medlemmerne gennem et årligt opkrævet kontingent havde betalt dels til foreningens løbende drift og dels til vedligeholdelse af de veje og stier i området, som foreningen var forpligtet til at passe. Den del af kontingentindtægterne, som var bestemt til den løbende drift, blev indsat på én bankkonto, mens den del, der skulle bruges på veje og stier, blev indsat på en anden konto.

Som følge af et tilbud fra kommunen om at overtage forpligtelsen til at vedligeholde veje og stier, hvilket skete for at stille alle kommunens parcelhuskvarterer lige, ønskede foreningen nu at udbetale de midler, som henstod på vejkontoen, til foreningens medlemmer. Landsskatteretten fastslog - ligesom Skatterådet tidligere havde gjort - at en sådan udbetaling ville være skattepligtig for medlemmerne, da foreningen var et selvstændigt skattesubjekt, og tilbagebetalingen i øvrigt ikke kunne sidestilles med forsyningsselskabers tilbagebetaling af for meget betalt acontobeløb.

### Kommentar

Også andelsboligforeninger anses normalt for selvstændige juridiske enheder, hvorimod ejerlejlighedsforeninger som udgangspunkt blot anses for et administrationsfællesskab. I modsætning til udbetalinger fra andelsbolig- og grundejerforeninger vil udbetalinger fra ejerlejlighedsforeninger derfor under normale omstændigheder være skattefrie, hvis udbetalingen sker efter fordelingstal.

De situationer, hvor udbetaling fra sådanne foreninger kommer på tale, vil ofte hænge sammen med, at foreningen har solgt et jordstykke eller hele eller dele af en ejendom, eller at foreningen har vundet en retssag.

Som alternativ til en udbetaling af foreningsformuen til medlemmerne vil det i stedet kunne overvejes at nedsætte disses fremtidige kontingenter. Dette vil normalt ikke have skattemæssige konsekvenser for medlemmerne. I en [afgørelse fra 2017](#) fastslog Skatterådet således, at en andelsboligforening uden konsekvenser for medlemmerne kunne nedsætte disses boligafgift efter en vunden skattesag om ejendomsvurderingen.

*”Kontingentet til en grundejerforening er normalt en privat udgift, som medlemmerne ikke har skattefradrag for”*

## Virksomhedernes energiafgifter i 2022

Satserne for afgift på elektricitet og naturgas ændres kun marginalt. Det samme gælder derfor også for den andel, som virksomhederne kan få godtgjort. Reglerne for afgift på overskudsvarme ændres derimod radikalt.

Af Mette Lund Hansen, [mld@bdo.dk](mailto:mld@bdo.dk)

Energiafgifterne fylder mere og mere i den politiske debat og er næsten under konstant forandring. 2022 bliver dog en form for overgangså, hvor kun reglerne om afgift på overskudsvarme ændres væsentligt. Det betyder imidlertid på ingen måde, at området ikke er i fokus hos Skattestyrelsen.

I en [nylig rapport](#) fra en arbejdsgruppe i Skatteministeriet om såkaldte "ubevidste fejl" oplyses det således, at mange virksomheder hvert år anmoder om godtgørelse af energiafgifter uden at være berettiget hertil. I rapporten foreslås det derfor, at der skal indføres en ordning med elektroniske adviser i forbindelse med anmodning om godtgørelse for at henlede virksomhedernes opmærksomhed på reglerne.

I rapporten foreslås endvidere en fokuseret vejledning til brancheforeningerne under DI om måling i forbindelse med afgifter på brændsler, fordi mange virksomheder enten mangler at foretage måling eller måler forkert i forhold til fradragsberettigede og ikke-fradragsberettigede brændsler.

### Nye satser

De væsentligste af de nye satser kan i skemaform vises således:

Energiart	Enhed	Afgift 2021	Afgift 2022	Godtgørelse 2022
Naturgas	Kr./m <sup>3</sup>	2,486	2,496	2,318
Stenkul	Kr./GJ	62,8	63,0	58,5
Gas- og dieselolie	Kr./l	2,252	2,261	2,10
Elektricitet	Kr./kWh	0,900	0,903	0,899*

\*For visse liberale erhverv gælder godtgørelsen for el kun for den elektricitet, der anvendes til rumvarme samt til opvarmning af varmt brugsvand og til komfortkøling. Altså ikke for elektricitet til drift af computere, maskiner mv.

Der gælder særlige regler for godtgørelse for virksomheder indenfor landbrug, gartneri mv. og for virksomheder med energiintensive og konkurrenceudsatte produktionsformer.

### Overskudsvarmeafgift

For brændselsbaseret overskudsvarme (gas, olie, kul og affald) nedsættes overskudsvarmeafgiften fra 1. januar 2022 fra 51 kr./GJ til 25 kr./GJ (i 2018-niveau), og samtidig indføres en certificeringsordning, som betyder, at virksomheden helt kan fritages for afgiften, hvis den gennemfører visse tiltag til energieffektivisering. Læs mere om ændringerne i [denne artikel](#).

### 2023

I 2023 sker der ændringer på to væsentlige områder.

For det første bliver liberale erhverv ligestillet med øvrige erhverv, når det gælder muligheden for godtgørelse af elafgift. Ved anmodning om godtgørelse skal de herefter som udgangspunkt ikke længere skelne mellem, hvad de bruger elektricitet til.

For det andet vil en lang række industrivirksomheder fra 2023 få begrænset deres muligheder for at få godtgjort gas- og olieafgift.

*"For visse liberale erhverv gælder godtgørelsen kun for den elektricitet, der anvendes til rumvarme samt til opvarmning af varmt brugsvand og til komfortkøling"*

## Momsafregning for virksomheder omfattet af OSS-ordningen

Der er intet til hinder for, at virksomheder kan angive moms tidligere, end de er forpligtet til. Det kan i nogle tilfælde være en fordel for virksomheder, der sælger varer til private i andre EU-lande.

Af Louise Eide Hartung, [ljs@bdo.dk](mailto:ljs@bdo.dk)

Med virkning fra den 1. juli 2021 kom der nye regler for virksomheder med fjernsalg af varer til private og øvrige ikke-registreringspligtige i andre EU-lande. Tidligere skulle danske virksomheder lade sig momsregistrere i alle de lande, hvortil de solgte varer, hvis deres salg oversteg det enkelte lands beløbsgrænse for fjernsalg.

Efter de nye regler er der fastsat en fælles beløbsgrænse for fjernsalg på kun 10.000 EUR. En grænse som tilmed gælder for al salg til private mv. indenfor hele EU. Altså ikke for de enkelte lande. Til gengæld slipper virksomhederne for at lade sig momsregistrere mv. i de enkelte lande, men kan i stedet nøjes med at registrere sig i den særlige OSS-ordning (One Stop Shop).

For danske virksomheder betyder OSS-ordningen, at de fortsat skal fakturere deres salg med momssatsen for det EU-land, hvor varen sendes til, men at den samlede udenlandske moms skal indbetales til Skattestyrelsen, som herefter sender penge videre til de enkelte lande. Du kan læse mere om ordningen i [denne artikel](#).

### Afregning af OSS-moms

Afgiftsperioden for OSS-moms er kvartalet, og betalingsfristen udløber ved udgangen af måneden efter et kvartalsudløb. OSS-moms for 4. kvartal af 2021 skal derfor indbetales til Skattestyrelsen senest den 31. januar 2022.

For nogle af de virksomheder, hvor salget til private i andre EU-lande udgør en væsentlig andel af deres samlede salg, kan afregningen af OSS-momsen være en likviditetsmæssig belastning, hvis virksomhedens danske momstilsvær er negativt, idet den udenlandske moms skal betales før, at Skattestyrelsen udbetaler den negative danske moms.

For en mellemstor dansk virksomhed, der anvender kvartalet som afregningsperiode, vil et negativt momstilsvær for 4. kvartal af 2021 således normalt først blive udbetalt i slutning af marts måned 2022 - altså en måned efter, at OSS-momsen skal indbetales - fordi angivelses- og betalingsfristen for disse virksomheder er to måneder efter periodens udløb.

Når det gælder dansk moms, er der imidlertid intet til hinder for, at denne angives før udløbet af fristen for den slags. Det gælder, uanset om virksomheden anvender kalendermåneden, kvartalet eller halvåret som afgiftsperiode.

En virksomhed med kvartalsafregning, der er tilmeldt OSS-ordningen, kan således vælge at angive den danske moms for 4. kvartal af 2021 allerede i starten af 2022, hvorved en eventuel negativ moms kan nå et blive udbetalt inden fristen for betaling af den udenlandske moms. Det fremgår af et nyligt [svar fra skatteministeren](#) til Folketingets Skatteudvalg. Negativ moms udbetales nemlig normalt tre uger efter datoen for momsangivelsen.

### Lidt ligesom eksportmomsordningen

Finten med at fremskynde udbetalingen af negativ moms via en fremrykket momsangivelse svarer til, hvad der kendes fra den særlige eksportmomsordning. En ordning som indebærer, at eksportvirksomheder får to momsnumre, hvoraf det ene altid vil have negativ moms, som kan udbetales tidligere, end hvad der ellers ville have været tilfældet. Du kan læse mere om eksportmomsordningen i [denne artikel](#).

*”Afgiftsperioden for OSS-moms er kvartalet, og betalingsfristen udløber ved udgangen af måneden efter et kvartalsudløb”*

## Nye regler for indberetning til Intrastat

En lang række virksomheder bliver fra nytår fritaget for at skulle foretage indberetninger til Intrastat. De eksportvirksomheder, der fortsat skal indberette, skal til gengæld indberette mere end hidtil.

Af Pernille Rise, [pri@bdo.dk](mailto:pri@bdo.dk)

Intrastat er et EU-system, der anvendes til indsamling af information og udarbejdelse af statistikker om virksomheders handel med varer med kunder i andre EU-lande samt i Nordirland. Det er Danmarks Statistik, der står for den danske del af systemet.

### Intrastat og momsangivelsen

Der er nær sammenhæng mellem de indberetninger, som virksomhederne skal sende til Intrastat og oplysningerne på momsangivelsens rubrik A og rubrik B. Hvis der er store forskelle mellem momsangivelserne og indberetningerne til Intrastat, vil virksomheden derfor blive kontaktet af Danmarks Statistik.

I rubrik A på momsangivelsen skal virksomheden oplyse fakturaværdien uden moms af varekøb mv. fra leverandører i Intrastat-området, mens der i rubrik B skal oplyses om fakturaværdien af varesalg mv. til samme område. Visse varer skal indberettes til Intrastat, men ikke medtages tilsvarende på momsangivelsen og omvendt. Det drejer sig fx om varer til og fra lønforarbejdning, returvarer samt varer, der leveres *free of charge*.

### Ændringer fra 2022

Fra nytår sker der [ændringer på to punkter](#) i forhold til indberetningerne til Intrastat:

1. Beløbsgrænserne for indberetningspligt hæves markant.
2. Virksomheder, der indberetter til Intrastat Eksport, skal afgive ekstra oplysninger.

### Beløbsgrænser

Virksomheder, der eksporterer, skal fremover kun indberette til Intrastat, hvis deres samlede salg til andre EU-lande + Nordirland overstiger 10 mio. kr. på årsbasis. Det forventes, at omkring 1.000 virksomheder dermed bliver fritaget for indberetningspligten.

Virksomheder, der importerer, skal kun indberette til Intrastat, hvis deres samlede varekøb i andre EU-lande + Nordirland overstiger 13 mio. kr. årligt. Det vil angiveligt medføre, at omkring 3.000 mindre virksomheder ikke længere skal indberette.

### Ekstra oplysninger

Indberetningspligtige eksportvirksomheder skal som noget nyt også oplyse følgende:

- Varens oprindelsesland. Dette afgøres efter reglerne på toldområdet og vil i starten nok give udfordringer for virksomheder, der normalt ikke handler med virksomheder udenfor EU og som derfor ikke er fortrolig med procedurerne for denne fastlæggelse.
- Varemottagerens momsnummer. Dette vil ikke give udfordringer, da nummeret almindeligvis fremgår af de udstedte fakturaer. Det er blot opsætningen af virksomhedens ERP-systemer, der skal tilrettes.

### Brug for hjælp?

Manglende eller utilstrækkelig indberetning til Intrastat resulterer i rykkere, ekspeditionsafgifter og i yderste konsekvens en politianmeldelse. Det er dermed en administrativ byrde, som virksomhederne må forholde sig til. Har I brug for hjælp til tilretningen af jeres systemer eller til selve indberetningen, er I velkomne til at kontakte os. Vi har moms- og toldeksperter i alle landets regioner, som kan hjælpe jer i mål med opgaven. Første indberetning efter de nye regler for eksportvirksomheder bliver i februar 2022.

*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 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har over 91.000 medarbejdere i 167 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.*