

Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

Sorte lønninger ender med store efterregninger

En ny afgørelse fra Landsskatteretten illustrerer, hvordan skattemyndighederne håndterer sager, hvor virksomheder forsøger at kamouflere udbetalingen af sorte lønninger med fiktive fakturaer fra underleverandører.

Af Tom Bruno Hansen, tbh@bdo.dk

Den konkrete sag handlede om et lille byggefirma med gennemsnitligt kun fire ansatte og en omsætning i årene 2019 – 2022 på omkring 12-16 mio. kr. eksklusive moms. Virksomheden havde i de pågældende år udført forskellige traditionelle byggevirksomhedsopgaver, herunder facade- og søkelarbejder. Disse arbejder var til dels udført af forskellige danske underleverandører, fortrinsvis organiseret i anpartsselskaber, der for de fire år havde faktureret virksomheden for et beløb på 3.514.160 kr. med tillæg af moms på 878.630 kr. Samlet havde byggefirmaet således udbetalt et beløb på små 4,4 mio. kr. til underleverandørerne.

I forbindelse med en kontrol af underleverandørerne kunne skattestyrelsen konstatere, at disse kun for en dels vedkommende havde afregnet den fra byggefirmaet modtagne moms. Desuden var deres regnskaber og bogføring mangelfuld eller ikke eksisterende, og de havde ikke udbetalt lønninger, der modsvarede det arbejde, som de havde udført for byggefirmaet. Det kunne desuden konstateres, at de i øvrigt ikke var til at komme i kontakt med.

Samtidig kunne Skattestyrelsen konstatere, at der fra underleverandørerne i stort omfang var foretaget pengeoverførsler til udlandet. Skattestyrelsen konkluderede på den baggrund, at betalingerne til underleverandørerne reelt dækkede over sorte lønninger til de håndværkere og arbejdsmænd, som havde udført de pågældende arbejder.

Korrektionsformen

Umiddelbart skulle man måske tro, at det ikke kan påvirke en virksomhed, at en underleverandør har rod i sine regnskaber og fx ikke afregner moms og kildeskat efter reglerne, men sådan er det ikke. Hele regningen ender groft sagt hos den virksomhed, der har brugt underleverandøren.

I det konkrete tilfælde fastslog Skattestyrelsen således indledningsvist, at byggevirksomheden ikke havde fradrag for det momsbeløb på knap 900.000 kr., som var betalt til underleverandørerne, idet der var tale om en fiktiv faktura. Dernæst fastslog Styrelsen, at byggevirksomheden burde have indeholdt AM-bidrag og kildeskat af udbetalingerne til underleverandørerne – fordi der reelt var tale om udbetaling af løn - og at virksomheden derfor hæftede for de ikke indeholdte beløb.

Skattestyrelsen havde beregnet hæftelsesbeløbet som 8 % (AM-bidraget) af udbetalingerne eksklusive moms med tillæg af 55 % (A-skat) af restbeløbet, svarende til den trækprocent, som virksomhederne skal anvende, når der ikke foreligger et skattekort.

Afgørelsen blev stadfæstet af Landsskatteretten, der dog fastslog, at de ikke indeholdte kildeskatter burde beregnes på grundlag af de udbetalte beløb inklusive moms. Derfor endte den samlede regning (moms + kildeskat) på næsten 3,5 mio. kr. med tillæg af morarenter. Du kan læse Landsskatterettens afgørelse for årene 2020 – 2022 [her](#).

DEPECHEN 2024, NR. 21

9. oktober 2024

Indhold

- Sorte lønninger ender med store efterregninger
- Tjek jeres softwarelicenser inden nytår
- Nye regler for momsregistrering fra 2025
- Genberegning af dækningsafgift for erhvervsejendomme
- Allerede 10 skatte-lovforslag i oktober

Tjek jeres software-licenser inden nytår

Fra nytår skal der i skattemæssig henseende skelnes mellem licenser, hvor brugen ikke er tidsbegrænset, og licenser, hvor der betales for en specifik periode. Udgifter til tidsubegrænsede licenser skal nemlig fremover afskrives som driftsmidler.

Af Mark Stahlbaum Larsen, marla@bdo.dk

Skatteministeren har nu fremsat [det lovforslag](#), der med virkning fra næste år udmønter en politisk aftale om at fjerne muligheden for skattemæssig straksafskrivning af udgifter til software og til køb af knowhow og patentrettigheder.

De ændrede regler har for alle tre typer virkning for udgifter, der afholdes den 1. januar 2025 og derefter. For selskaber med skævt regnskabsår betyder det, at de indenfor regnskabsåret 2024/25 vil skulle opdele deres udgifter til den slags.

Software

Udgifter til anskaffelse af computersoftware kan efter de gældende regler straksafskrives. Ifølge de nye regler skal sådanne udgifter fremover afskrives efter samme regler som for udgifter til køb af driftsmidler og inventar. Det vil sige efter saldometoden med op til 25 %. Anskaffelser under 33.100 kr. (2024-niveau) vil dog kunne straksafskrives som småanskaffelser.

Den ændrede afskrivningsform betyder, at det fremover vil tage otte år at opnå fradrag for 90 % af udgifterne, og at den samlede afskrivning fordeles over mere end ti år. Effekten af ændringen består derfor af det rentetab, som virksomhederne påføres ved at skulle fordele fradragsretten over en længere årrække i stedet for et fradrag i købsåret.

De nye regler rummer en vigtig undtagelse. Betalinger for brug af en software for en specifik periode, fx for Microsoft Office-pakken eller for et online bogføringsprogram, er ikke omfattet af de nye regler. Sådanne udgifter vil fortsat fradragsberettigede i det år, hvori de afholdes.

De nye regler gælder nemlig kun tilfælde, hvor der opnås en tidsubegrænset ret til at bruge softwaren. Vi anbefaler derfor alle virksomheder, at de inden nytår gennemgår deres licensaftaler for at se, hvilke der bliver omfattet af de nye regler og hvilke, hvor reglerne vil være uændrede.

For software, der kan bruges uden tidsbegrænsning, og som er anskaffet inden skæringstidspunktet, vil der i forhold til fremtidige opdateringer og tilpasninger skulle foretages en vurdering af, om der er tale om vedligeholdelse eller forbedring af softwaren. Er det sidste tilfældet, vil også opdateringsudgifterne nemlig skulle afskrives.

I bemærkninger til lovforslaget anføres herom, at der vil være tale om forbedring, hvis der fx er tale om installation af et nyt modul i et system, hvor de enkelte moduler fungerer selvstændigt.

Udgifter til løbende sikkerhedsopdateringer og tilpasninger, fx af virksomhedens hjemmeside, anses derimod for at være fradragsberettigede som vedligeholdelsesudgifter. Dette kan også være tilfældet, selv om der er tale om større tilpasninger og nye funktionaliteter, hvis disse indgår naturligt i det eksisterende system. Hvorvidt det er tilfældet, vil i mange tilfælde nok bero på et skøn, som virksomhederne må udøve efter bedste evne.

Knowhow og patentrettigheder

Efter de gældende regler kan udgifter til erhvervelse af knowhow og/eller patentrettigheder fradrages fuldt ud (straksafskrives) i skatteregnskabet for det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det samme gælder for betalinger for licens- og brugsrettigheder til sådanne immaterielle aktiver.

Efter de nye regler skal sådanne udgifter i stedet alene kunne afskrives med op til 1/7 årligt på samme måde som for fx goodwill. Effekten af den nye regel består derfor også her af det rentetab, som virksomhederne får ved at skulle fordele deres fradrag over syv år i stedet for at kunne udnytte dette fuldt ud i anskaffelsesåret.

Virksomheder, der aktuelt forhandler om køb af knowhow eller patentrettigheder, bør naturligvis være opmærksomme på den ikke ubetydelige forskel, det kan medføre, hvis forhandlingerne afsluttes inden udgangen af i år eller først til næste år.

”De nye regler rummer en vigtig undtagelse”

Nye regler for momsregistrering fra 2025

Fra nytår bliver det enklere for iværksættere at finde ud af, hvornår de skal lægge moms på deres regninger. Samtidig bliver det nemmere for helt små virksomheder at sælge til private i andre EU-lande uden at skulle lade sig momsregistrere dér.

Af Pernille Rise, prt@bdo.dk

I Danmark har grænsen for momsregistrering siden 2002 ligget ved en omsætning på 50.000 kr. Fra det tidspunkt skal der i princippet lægges moms på regninger. Hvis det allerede på starttidspunktet ligger fast, at omsætningen vil komme over grænsen, skal virksomheden dog momsregistreres fra dag ét.

Ved vurderingen af om beløbsgrænsen er overskredet, har man hidtil skulle se på omsætningen i de seneste 12 måneder. Altså en løbende 12-måneders periode. Fra 1. januar 2025 ændres reglen således, at målingen nu skal ske pr. kalenderår. Det betyder, at målingen nulstilles hver nytårsaften.

Regelændringen er nok især til fordel for dem, der i deres fritid driver virksomhed som fx vinduespudser eller havemand, og som gerne vil udnytte konkurrencefordelen ved at kunne arbejde på regning men uden moms. De vil fremover ved blot at tjekke deres år-til-dato-omsætning kunne se, om de er ved at nærme sig grænsen for momsregistrering.

Salg til andre EU-lande

Også vilkårene for salg til kunder i andre EU-lande ændres fra 2025, hvor reglerne for momsregistrering ensrettes indenfor EU. De nye regler er nok især interessante for mindre danske virksomheder, der sælger fx strikkegarn, legetøj og andre hobbyvarer, samt tøj, sko og accessoires til private i andre EU-lande, såkaldt B2C-fjernsalg.

Når det gælder den slags, er reglen i dag, at virksomhederne er forpligtet til at afregne moms i det land, hvor deres kunde bor, hvis virksomhedens samlede fjernsalg indenfor EU på årsbasis overstiger et beløb på blot 10.000 EUR. Betalingen af den udenlandske moms kan enten ske ved at lade sig momsregistrere i de enkelte lande eller ved at tilmelde sig den såkaldte OSS-ordning, hvilken du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Fra 1. januar 2025 ændres reglerne sådan, at virksomheder indenfor EU kan vælge ikke at lade sig momsregistrere i et andet EU-land, hvis følgende to betingelser er opfyldt:

Virksomhedens samlede årlige omsætning i EU må ikke overstige 100.000 EUR, altså ca. 750.000 DKK. For en dansk virksomhed medregnes både omsætningen i Danmark og omsætningen ved salg til kunder i andre EU-lande. Reglen er derfor kun relevant for helt små virksomheder.

Virksomhedens årlige omsætning i det land, hvor fritagelsen for momsregistrering ønskes, skal være under det pågældende lands grænse for den slags. I Tyskland ligger grænsen for momsregistrering fx på 22.000 EUR. Altså mere end tre gange højere end i Danmark. Også flere andre EU-lande har en højere grænse for momsregistrering, hvorfor små danske virksomheder isoleret set opnår en konkurrencefordel som følge af den lave danske grænse, fordi denne forhindrer virksomheder i andre EU-lande i at sælge ret meget i Danmark uden moms, mens danske virksomheder i flere tilfælde vil kunne sælge momsfrit til private i andre EU-lande, hvis blot de opfylder betingelse nr. 1.

For de lande, hvor momsregistrering fravælges, er der knyttet en række formelle betingelser, ligesom der kvartalsvis skal afgives forskellige oplysninger til Skattestyrelsen.

For visse virksomheder vil det formentlig blive interessant at framelde sig OSS-ordningen, men det er vigtigt at være opmærksom på, at en momsfritagelse vil betyde, at der ikke vil være fradrag for købsmoms af udgifter, der kan henføres til det momsfritagne salg, ligesom der formentlig kun vil være delvist fradrag for moms af fællesomkostninger. En framelding bør derfor overvejes grundigt.

”Fra 1. januar 2025 ændres reglen derhen, at målingen nu skal ske pr. kalenderår”

Genberegning af dækningsafgift for erhvervsejendomme

Lige som landets mange boligejere skal ejerne af de omkring 26.000 erhvervsejendomme, der opkræves dækningsafgift for, gennem et cirkus af genberegninger i takt med, at de modtager deres nye ejendomsvurderinger.

Af Marie-Louise Mikkelsen, mmn@bdo.dk

Siden 2022 er dækningsafgiften – ligesom grundskyld – opkrævet med foreløbige beløb. Det betyder, at afgiften bliver genberegnet i takt med, at Vurderingsstyrelsen udsender nye vurderinger for erhvervsejendomme. Det er Styrelsen endnu ikke begyndt på, så strømmen af genberegninger vil derfor tidligst begynde til næste år.

Genberegning for 2022 og 2023

Der er for disse år opkrævet en foreløbig dækningsafgift, der er udregnet på basis af ejendommens historiske, offentlige ejendomsvurderinger.

Reelt skal dækningsafgiften for begge år beregnes på basis af 80 % af den grundværdi, som Vurderingsstyrelsen fastsætter pr. 1. marts 2021 for alle erhvervsejendomme. Disse vurderinger er endnu ikke udsendt. Ifølge Styrelsen er det planen, at udsendelsen skal påbegyndes i 2025. Det er uvist - men efter vores vurdering tvivlsomt - om udsendelsen også vil blive afsluttet i 2025.

Når den nye 2021-vurdering foreligger, vil dækningsafgiften for 2022 og 2023 blive genberegnet. Det vil ske ved, at der først udregnes den dækningsafgift, der skulle have været betalt for hvert af de to år, hvis den nye vurdering havde været kendt på opkrævningstidspunktet.

Ifølge et [nyt lovforslag](#) indlægges der imidlertid et loft, sådan at den endelige dækningsafgift for 2022 ikke kan blive højere end den for 2021 betalte med tillæg af 10 % af den dækningsafgift, der faktisk skulle have været betalt for 2022. Er den faktiske dækningsafgift for 2022 lavere end den for 2021 betalte med tillæg, anvendes dog den faktiske afgift. Det bliver efter vores vurdering næppe relevant for ret mange ejendomme.

Den endelige dækningsafgift for 2023 kan på samme måde ikke blive højere end den endelige afgift for 2022 med tillæg af 10 %-beløbet. Da beregningsgrundlaget for sidstnævnte er det samme for både 2022 og 2023 – nemlig 2021-vurderingen - vil den maksimale stigning beløbsmæssigt være den samme for begge år. Også for 2023 gælder, at hvis den faktiske afgift for 2023 er lavere end den for 2022 betalte med tillæg, anvendes den faktiske.

Genberegning for 2024 og 2025

For disse år er dækningsafgiften i første omgang opkrævet på basis af 80 % af en foreløbig fastsat grundværdi pr. 1. marts 2023. Dog har ejerne haft mulighed for at nedsætte den foreløbige opkrævning til et beløb svarende til den for 2023 betalte. En mulighed som ejerne af omkring 3.000 ejendomme har udnyttet. På vurderingsportalen.dk/dækningsafgift er der netop åbnet for ansøgning om nedsættelse af afgiften for 2025.

Når den endelige 2023-vurdering foreligger, hvilket den nok tidligst vil gøre i 2026 eller 2027, vil dækningsafgiften for 2024 og 2025 blive genberegnet.

Det vil ske efter samme principper som for 2022 og 2023. Det betyder, at Skattestyrelsen først udregner den afgift, der skulle have været betalt for hvert af de to år, hvis den endelige 2023-vurdering havde været kendt på opkrævningstidspunktet. Igen mest for at kunne beregne det beløb, som afgiften højst må stige med i forhold til det foregående år.

Den endelige dækningsafgift for 2024 kan nemlig ikke blive højere end den endelige afgift for 2023 med tillæg af 10 % af den endelige afgift for 2024. Og den endelige afgift for 2025 kan ikke blive højere end den endelige afgift for 2024 med tillæg af 10 % af den endelige afgift for 2025. Også for disse år gælder, at hvis den faktiske afgift for året er lavere end afgiften for det foregående år med tillæg, anvendes den faktiske.

”På vurderingsportalen.dk/dækningsafgift er der netop åbnet for ansøgning om nedsættelse af afgiften for 2025”

Allerede 10 skattelovforslag i oktober

Også folketingsåret 2024/25 bliver travlt for tingets medlemmer. På skatteområdet skal der behandles ekstraordinært mange lovforslag, og for en gangs skyld har erhvervslivet grund til at glæde sig. Her får du en oversigt over de første ti lovforslag.

Af Martin William Boel Kristensen, mwk@bdo.dk

Den nye skatteminister lægger hårdt fra land. Det kan man se i Regeringens [lovkatalog](#) for det netop startede folketingsår. Heri varsles der hele 20 lovforslag på skatteområdet. Det er otte flere end i det tilsvarende katalog fra sidste år. De mange lovforslag skyldes i det væsentlige, at en lang række politiske aftaler, herunder om forbedring af vilkårene for dansk erhvervsliv i almindelighed og for iværksættere i særdeleshed, nu skal udmøntes i konkret lovgivning.

De 20 varslede lovforslag bliver dog næppe de eneste, skatteministeren kommer til at fremsætte frem til næste forår. Al erfaring viser, at der i løbet af et år kommer nogle ekstra oveni. I folketingsåret 2023/24 blev der udover det i lovkatologet varslede således fremsat og vedtaget yderligere syv lovforslag. Bliver det samme tilfældet i dette år, kommer vi nok op på omkring 30 nye skattelove.

Her er et overblik over de første forslag

Halvdelen af de varslede forslag fremsættes med det samme. Det vil sige i første halvdel af denne måned. Det drejer sig om følgende forslag:

1. Et forslag om på den ene side at forbedre mulighederne for fradrag for udviklingsomkostninger – hvilket du kan læse mere om i [denne artikel](#) – men på den anden side at afskaffe muligheden for at kunne straksafskrive udgifter til software og til køb af knowhow og patentretigheder. Det sidste kan du læse mere om i denne artikel. Lovforslaget kan du læse [her](#).
2. Et forslag blandt andet om at sænke gave- og arveafgiften ved overdragelse af virksomheder eller andele heri. Samtidig vil det blive gjort muligt at generationsskifte ejendomsselskaber skattefrit på samme måde som øvrige virksomheder.
3. Aktieskatte reglerne for både personer og selskaber ændres til det bedre. Du kan læse om ændringerne i [denne artikel](#), og du kan læse lovforslaget [her](#).
4. Et forslag om at hæve dieselaftgiften samt nedsætte dels udligningsafgiften, dels vejafgiften. Du kan læse om ændringerne i [denne artikel](#), og du kan læse lovforslaget [her](#).
5. Et forslag om at lægge loft over stigningerne i dækningsafgiften for erhvervsjendomme. Du kan læse mere om ændringen i [denne artikel](#), og du kan læse lovforslaget [her](#).
6. Et forslag om at justere reglerne i den såkaldte Øresundsaf tale, der gælder for dem, der pendler mellem Danmark og Sverige eller omvendt. Læs om nogle af ændringerne i [denne artikel](#). Lovforslaget kan du læse [her](#).
7. Et forslag om nye regler for gevinstafgift af bankospil m.v., jf. [denne artikel](#). Du kan læse lovforslaget [her](#).
8. Et forslag blandt andet om Skattestyrelsens mulighed for at indhente kontroloplysninger hos visse tredjemænd. Du kan læse lovforslaget [her](#).
9. Et forslag om justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser m.v. Du kan læse forslaget [her](#).
10. Et forslag om modernisering af reglerne om adgang til forsvarerbistand i administrative skattestraffesager. Du kan læse lovforslaget [her](#).

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 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 115.000 medarbejdere i mere end 166 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.