

## Ordningen med skattefrie gavekort er til genovervejelse

Det vil være en stor hjælp til oplevelsesøkonomien, hvis ordningen med skattefrie gavekort forlænges, men det ville være endnu bedre, hvis vi fik samme regler som i Norge, når det gælder gavekort fra arbejdsgivere.

Af Tanya Honoré Schultz, [tas@bdo.dk](mailto:tas@bdo.dk)

Med det formål at understøtte den coronaramte oplevelsesøkonomi, herunder restauranter og hoteller, vedtog Folketinget tilbage i marts måned en ordning, der giver arbejdsgivere mulighed for at overrække deres medarbejdere et eller flere gavekort til en samlet værdi på op til 1.200 kr., som de ikke skal betale skat af. Ordningen omfatter kun gavekort, der kan anvendes til køb af mad og drikke, til køb af overnatning eller til køb af oplevelser, og den gælder endvidere kun for gavekort, der gives i 2021. Se mere om reglerne i [denne artikel](#).

Oprindeligt forventede Skatteministeriet, at omkring 1,1 mio. danskere ville få et gavekort af deres arbejdsgiver til en gennemsnitlig værdi af 700 kr. Det ville betyde udstedelse af gavekort for mere end 750 mio. kr. Sådan er det imidlertid næppe gået. Brancheorganisationen for Danmarks Restauranter og Caf er (DRC) oplyser, at de siden maj har solgt gavekort for 30 mio. kr., mens Horesta først nu er begyndt at markedsføre deres gavekort, fordi de har afventet en tilladelse fra Finanstilsynet. Det tager tid at få infrastrukturen til understøttelse af den slags tiltag på plads. Det samme gælder udfordringen med at få gjort især mindre og mellemstore virksomheder opmærksomme på muligheden.

### Udsigt til genovervejelse af reglerne

DRC har for nylig rettet henvendelse til flere ministre og til medlemmerne af Folketingets skatteudvalg med et forslag om en forlængelse eller en permanentgørelse af ordningen, fordi det fulde potentiale ved ordningen langt fra er udnyttet, og fordi branchens coronaskabte problemer langt fra er overvundet. Næste år skal de fx tilbagebetale moms- og A-skattelån med meget store beløb, hvilket utvivlsomt bliver en udfordring for mange restauranter, hoteller og forlystelsesparker m.fl. En forlængelse af ordningen med skattefrie gavekort vil kunne give disse virksomheder penge til at betale l n tilbage med.

Også i BDO ser vi gerne reglerne forl ngt, om end vi dog endnu hellere ser, at reglerne for gaver fra arbejdsgivere ændres, så de matcher de norske regler. Det vil nemlig en gang for alle gøre en ende på det regelhelvede, som danske virksomheder groft sagt er underlagt, når det gælder gaver til medarbejdere. I Norge er gaver fra arbejdsgivere skattefrie, hvis de på årsbasis ikke overstiger et beløb på 5.000 NOK (knap 3.700 DKK) og gives som naturalier. Gavekort, der ikke kan ombyttes til kontanter, sidestilles i denne forbindelse med naturalier. Sådan er det kun i Danmark qua de midlertidige regler. Udgangspunktet er, at gavekort j vnf res med kontanter. Dette kan illustreres med en helt [ny afgørelse fra Landsskatteretten](#), hvor en kommune blev pålagt at l nindberette gavekort med en pålydende værdi af 150 kr., som var givet til 2.200 ansatte. En afgørelse, der i vores øjne fint illustrerer behovet for en ændring af reglerne.

DEPECHEN 2021, NR. 21  
13. oktober 2021

### INDHOLD

- Ordningen med skattefrie gavekort er til genovervejelse
- Guide til de nye ejendoms-vurderinger
- Solceller på erhvervsbygninger - skattemæssig afskrivning
- Lejeres adgang til godtgørelse af elafgift
- Uberchauff rernes skattemæssige udfordringer
- Tid til den årlige opdatering

## Guide til de nye ejendomsvurderinger

Er du mellem de første, der får en ny ejendomsvurdering, skal du vide, at brevet fra Vurderingsstyrelsen er på 24 sider. Er du så heldig, at du skal have penge tilbage, får du et særskilt brev herom. Det er på 9 sider.

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

Vurderingsstyrelsen har afsluttet udsendelsen af såkaldte deklarationsmeddelelser til de omkring 50.000 husejere, der er udvalgt til at være de første til at få en ny ejendomsvurdering. Deklarationsmeddelelsen rummer de oplysninger om ejendommen, som styrelsen bruger som grundlag for deres værdiansættelse. Nu begynder styrelsen at udsende de egentlige vurderinger. De udsendes også i puljer, og de første forventes udsendt i denne uge.

Vi har fra Vurderingsstyrelsen modtaget en testudgave af vurderingsskrivelserne samt af de supplerende breve om kompensationsbeløb og kender derfor indholdet af disse. Der kommer imidlertid også et tredje brev. Et såkaldt klagefristbrev, der indeholder en klagevejledning til vurderingen.

### Brevet med vurderingen

Side 1 er et oversigtsskema med oplysning om, at der på vurderingsportalen.dk kan fås oplysninger om alt vedrørende de nye vurderinger.

På side 2 kommer det væsentlige - nemlig oplysninger om den nye ejendomsvurdering. Både den samlede ejendomsværdi og grundværdien. Bemærk, at værdierne er fastsat efter forholdene ved udgangen af 2019, og at ejendomsværdien derfor ikke nødvendigvis er identisk med det, som du kan få for huset i dag.

På de efterfølgende sider gives en nøje specifikation af, hvordan styrelsen er nået frem til de fastsatte værdier. Til sidst oplyses der om klagemulighederne, herunder at vurderingerne ikke ændres, medmindre du kan godtgøre, at de er mere end 20 % for høje eller lave, og at du i øvrigt først kan klage, når du har modtaget en særskilt klagevejledning.

### Afgørelse om kompensation

Det forventes, at omkring 715.000 husejere vil skulle have udbetalt en kompensation, fordi de har betalt for meget i ejendomsværdiskat og grundskyld. Det svarer i grove træk til hver anden husejer. Kompensationen inkluderer et skattefrit rentetillæg på 6,2 % pr. påbegyndt år til og med udbetalingsåret. Den gennemsnitlige udbetaling ligger ifølge de seneste estimater på små 20.000 kr. til hver af de berørte husejere, men det endelige beløb bliver givetvis højere.

I brevet om kompensation fremgår det klart på side 1, hvor stort et kompensationsbeløb, som Vurderingsstyrelsen mener, at du skal have udbetalt.

På side 2 er det (lidt kryptisk) beskrevet, hvornår pengene kommer til udbetaling. Det gør de senest 60 dage efter, at der er forløbet 90 dage efter dateringen på det særskilte klagefristbrev. Udtrykt mindre teknisk betyder det, at du kan forvente at få udbetalt din kompensation senest fem måneder efter modtagelsen af klagefristbrevet, hvis altså ikke du klager over vurderingen. Vi har ikke kunnet få oplyst, hvor lang tid efter udsendelsen af vurderingsmeddelelsen, at klagefristbrevet vil blive udsendt. Og heller ikke om der i praksis vil kunne blive tale om udbetaling inden udløbet af 60-dagesfristen.

Også på side 2 anføres det, at der vil ske modregning i kompensationen, hvis du har gæld til det offentlige. På de efterfølgende sider i afgørelsen om kompensation findes en specifikation af, hvordan denne er beregnet samt oplysninger om love og regler og om styrelsens behandling af dine personoplysninger. Næppe mange vil læse disse sider.

*”På side 2 kommer det væsentlige - nemlig oplysninger om den nye ejendomsvurdering”*

## Solceller på erhvervsbygninger - skattemæssig afskrivning

De økonomiske fordele ved at opsætte solcelleanlæg på erhvervsbygninger har næppe nogensinde været større. Det vælter derfor frem med den slags. Også fordi virksomhederne vil bidrage til den grønne omstilling.

Af Martin William Boel Kristensen, [mwk@bdo.dk](mailto:mwk@bdo.dk)

På nyhedssitet Building Supply kunne man for nylig læse [en artikel](#) om, at dagligvarekoncernen Rema 1000 er i gang med at installere et solcelleanlæg på hele 19.300 kvm i Horsens. Det svarer rundt regnet til tre fodboldbaner. Anlægget opsættes på taget af to bygninger. Dels på et helt nyt tørvarelager og dels på en eksisterende returvareterminal.

Anlægget er et af de største tagbaserede solcelleanlæg i Danmark, men langt fra det eneste. Faktisk vælter det nærmest frem med den slags anlæg på erhvervsbygninger. Udviklingen er først og fremmest drevet af et betydeligt prisfald på solceller over de senere år, men suppleres af et ønske fra mange virksomheder om at bidrage til den grønne omstilling. Hertil kommer, at der som udgangspunkt ikke skal betales elafgift af elektricitet, der fremstilles på vedvarende energianlæg.

Den skattemæssige behandling af udgifter til anskaffelse af solcelleanlæg afhænger i første række af, om anlægget enten anbringes på jorden eller monteres på en bygning via et stativ. I så fald anses det nemlig for et driftsmiddel. Hvis anlægget derimod integreres i bygningen, anses det for en installation. Det fremgår af et nyligt [svar fra skatteministeren](#) til Folketingets skatteudvalg.

### Afskrivning som driftsmiddel

Der skelnes mellem solcelleanlæg på over og under 1 MW. Ved afgørelsen af, om et anlæg ligger over eller under grænsen, er det ikke eneafgørende, om det fysisk er fordelt på flere bygninger. Anlæg, der står tæt ved hinanden, og som afregnes samlet, vil som udgangspunkt nok blive anset for ét anlæg.

Anlæg med en kapacitet på over 1 MW anses skattemæssigt for et driftsmiddel med lang levetid. Udgiften til anskaffelse af sådanne anlæg skal afskrives efter saldometoden med op til 15 % årligt.

Anlæg med en kapacitet på under 1 MW anses derimod for et almindeligt driftsmiddel og afskrives derfor sammen med øvrige udgifter til anskaffelse af maskiner og inventar efter saldometoden med op til 25 % årligt. Fabriksnye solcelleanlæg af denne art, der anskaffes inden udgangen af 2022, er omfattet af det særlige investeringsvindue. Det betyder, at der kan afskrives på et beløb svarende til 116 % af kostprisen. Ved anskaffelse forstås, at anlægget skal være taget i brug.

### Afskrivning som installation

Solcelleanlæg, der er integreret i bygningen, afskrives sammen med denne, hvis der er tale om en fabriks- eller lagerbygning. Altså en afskrivningsberettiget bygning. Udgiften kan afskrives med op til 4 % om året. Det vil sige en lineær afskrivning over 25 år.

Opsættes der et integreret solcelleanlæg på en gammel bygning, anses dette for en ombygning af denne. Det betyder, at udgifterne helt eller delvist kan straksafskrives efter de regler, der gælder for udgifter til ombygning af driftsbygninger, og som du kan læse mere om i [denne artikel](#).

Solcelleanlæg, der opsættes på kontorbygninger, afskrives efter reglerne for installationer i en ikke-afskrivningsberettiget bygning. Også for sådanne kan der afskrives med op til 4 % om året.

*”Det betyder, at der kan afskrives på et beløb svarende til 116 % af kostprisen”*

## Lejeres adgang til godtgørelse af elafgift

Erhvervslejere, der betaler for deres strømforbrug til udlejer, har mulighed for at få godtgjort afgiften af deres elforbrug, men det forudsætter, at de modtager en opgørelse fra udlejer med bestemte oplysninger.

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

Bortset fra liberale erhverv kan momsregistrerede virksomheder normalt via deres momsregnskab få godtgjort næsten hele den elafgift, som de betaler til deres energileverandør. Det gælder, uanset om der er tale om elektricitet til procesformål eller til rumvarme, komfortkøling og varmt vand. Læs eventuelt mere om de generelle regler for godtgørelse af energiafgifter i 2021 i [denne artikel](#).

Muligheden for godtgørelse gælder kun for elektricitet, der anvendes i egen virksomhed. En virksomhed, der udlejer eller fremlejer en del af sin egen ejendom eller eget lejemål, kan således ikke få godtgjort afgift af den elektricitet, der forbruges af lejer. Heller ikke, selvom det er aftalt, at huslejen også dækker lejerens elforbrug.

Til gengæld har lejer mulighed for selv at få godtgjort sin egen andel af elafgiften. Dette kan ske på én af to måder. Enten ved, at der for de lejede lokaler opsættes en særskilt afregningsmåler af elleverandøren, således at lejer kan indkøbe elektricitet for egen regning. Eller ved, at udlejer - enten via faktura eller særskilt opgørelse - oplyser lejer om dennes del af energiforbruget. Efter afgiftslovgivningen er udlejer faktisk forpligtet til mindst én gang årligt at afgive sådanne oplysninger til lejer.

Fordelingen af energiforbruget kan enten ske ved måling ifølge en bimåler, eller ved en konkret aftale mellem udlejer og lejer om en fordelingsmetode eller om, hvor stort et antal kWh, som lejer betaler for via huslejen.

### Opgørelse til lejer

For at lejer skal kunne få godtgjort elafgift, skal udlejer fremsende en faktura eller en opgørelse på den elektricitet, som lejer skal betale, og hvor den afgift, som lejer altså i det væsentlige kan få godtgjort - er særskilt specificeret. Vi anbefaler, at det både af huslejeaftalen og af fakturaen eller opgørelsen af elektriciteten fremgår, at lejer er en momsregistreret virksomhed, og at dennes CVR- eller SE-nummer anføres.

### Fællesarealer

I mange lejeforhold er der lokaler, som både udlejer og lejer råder over eller har adgang til. Også når det gælder muligheden for godtgørelse af elafgift for den elektricitet, der kan henføres til fællesarealer, beror dette på parternes aftale. Hvis der ikke sker viderefakturering til lejer, vil udlejer på særlige betingelser have mulighed for godtgørelse.

Som eksempler på fællesarealer kan nævnes:

- Indkøbscentres gangarealer og toiletter.
- Fællesdomicilers reception, mødelokaler, kantine og teknikrum.
- Kontorhoteller, hvor der blot lejes et skrivebord.
- Lagerhoteller, hvor der lejes en reol eller lignende.

### Fokusområde hos Skattestyrelsen

Skattemyndighederne er meget fokuseret på overholdelse af de formelle regler. Manglende overholdelse af disse anses i nogle tilfælde for groft uagtsomt, hvilket giver myndighederne mulighed for at regulere op til ti år tilbage i tid. Det gælder både i forhold til den virksomhed, som har fået godtgjort elafgift af elektricitet, der er forbrugt af en lejer, og for den lejer, som har foretaget fradrag for elafgift, men som ikke har en opgørelse fra udlejer med det ovenfor beskrevne indhold.

*”I mange lejeforhold er der lokaler, som både udlejer og lejer råder over eller har adgang til”*

## Uberchaufførernes skattemæssige udfordringer

Skatterådet har i en ny afgørelse fastslået, at chaufførerne ikke kan undgå at betale skat af et beløb svarende til den bøde, som de er blevet dømt til at betale, men som Uber har betalt for dem.

Af Lars Jacobsen, [lar@bdo.dk](mailto:lar@bdo.dk)

Bøder er en privat udgift. Det gælder også, selvom man pådrager sig bøden i forbindelse med sit arbejde. Hvis din arbejdsgiver derfor betaler en bøde for dig, er du normalt skattepligtig af et beløb svarende til bøden. Det gælder, uanset om der er tale om fx en p-bøde, en fartbøde eller en bøde for overtrædelse af køre-/hviletidsreglerne som omtalt i [denne artikel](#). En arbejdsgiver, der betaler en bøde for en ansat, vil til gengæld som udgangspunkt kunne fratrage udgiften, som et løntillæg. Bøder, som en virksomhed selv idømmes, kan derimod normalt aldrig fratreges i skatteregnskabet.

### Uberchaufføren

Den netop offentliggjorte [afgørelse](#) er anonymiseret. Ud fra oplysningerne i afgørelsen er der imidlertid ikke megen tvivl om, at den omhandler en Uberchauffør.

Spørgsmålet i sagen var, hvorvidt chaufføren skulle betale skat af et beløb svarende til den bøde, som han var blevet dømt til at betale, og som Uber havde betalt for ham.

Det fremgår ikke af afgørelsen, hvad bøden i det konkrete tilfælde udgjorde, men ifølge vores beregninger er der formentlig udstedt bøder for i alt 125 mio. kr., idet bøderne er fastsat 1:1 af kørselsindtægterne. Disse blev angiveligt fordelt mellem chaufførerne og Uber i forholdet 80/20. Ifølge [denne pressemeddelelse](#) fra Politiet betalte Uber i 2020 en bøde på 25 mio. kr. svarende til deres andel af indtjeningen. Den største bøde til de chauffører, der i sin tid fik prøvet deres sag ved Højesteret, udgjorde i underkanten af 500.000 kr. Hvis Uber har betalt alle chaufførbøderne, har de altså nok betalt 100 mio. kr. ud over deres egen bøde.

I sagen for Skatterådet argumenterede chaufføren for, at det ikke skulle påvirke hans skatteansættelse, at Uber havde betalt hans bøde. Dette begrundede han blandt andet med, at det var Uber, der havde overtrådt lovgivningen, og som havde opfordret ham til at køre som chauffør. Han henviste også til, at Uber havde betalt bøden direkte til Politiet udenom ham, og at han havde betalt skat af de indtægter, som bøden svarede til.

Skatterådet fastslog imidlertid, at chaufføren var skattepligtig af et beløb, svarende til den af Uber betalte bøde, idet der var tale om dækning af en privat udgift. Rådet henviste i denne forbindelse til den mangeårige praksis på området.

### Kommentar

Vi har ingen kendskab til, hvorvidt Uber også vil holde chaufførerne skadesløse i forhold til de skattekrav, som nu afløser bødekravene. For at gøre dette, skal Uber dog i givet fald udbetale et beløb, som efter skat er tilstrækkelig til at dække skattekravet. En kompensation til dækning af et skattebeløb er nemlig normalt også skattepligtigt. Hvis bøderne til chaufførerne beløber sig til 100 mio. kr., vil Uber dermed nok skulle udbetale et beløb af nogenlunde tilsvarende størrelse for at dække den afledte skatteregning.

Ender det sådan, vil det for statskassen betyde en samlet indtægt på måske op mod 200 mio. kr. fordelt med 125 mio. kr. i bøder, 50 mio. kr. i skat af en kompensation fra Uber til dækning af bødeskatten samt 25 mio. kr. i indkomstskat fra chaufførerne af deres indtjening ved kørsel fra Uber. Hvis politiet havde haft mulighed for at konfiskere chaufførernes indtjening i stedet for at give dem en bøde af samme størrelse, ville chaufførerne ikke skulle have betalt skat af de penge, som de tjente, idet der normalt gives fradrag for indkomst, der konfiskeres.

*”Hvis din arbejdsgiver derfor betaler en bøde for dig, er du normalt skattepligtig af et beløb svarende til bøden”*

## Tid til den årlige opdatering

Hvis du gerne vil opdateres om de seneste 12 måneders vigtigste nyheder indenfor skat, moms og personalejura, så tilmeld dig vores faglige brushup. Du kan vælge mellem fysiske seminarer og webinarer.

Af Karina Simonsen, [ksi@bdo.dk](mailto:ksi@bdo.dk)

Den primære målgruppe for arrangementerne - hvor vi sidste år havde over 2.000 deltagere - er regnskabschefer, bogholdere, controllere og alle andre økonomi- og regnskabsmedarbejdere samt HR-medarbejdere.

De fysiske seminarer er for dig, der har behov for overblik over alle tre områder. Webinarerne er for dig, der gerne vil spare køreturen eller som måske kun har behov for opdatering på ét af emnerne. Revisorer og andre rådgivere henvises til webinarerne.

Det er gratis at deltage for ansatte hos vores kunder. For andre opkræves deltagerbetaling med 995 kr. for deltagelse i de fysiske seminarer og med 695 kr. for deltagelse i et webinar. Vil du deltage i alle tre webinarer, koster det 1.495 kr. Beløbene er eksklusive moms. På Sjælland er de fysiske arrangementer af pladsårsager forbeholdt BDO-kunder.

### Underviserne

Også i år bliver det Tanya Honoré Schultz (skat), Louise Eide Hartung (moms) og Michael Meldgaard (personalejura), der tegner og fortæller. De er specialister og erfarne undervisere. Med dem bliver du fagligt klædt godt på, samtidig med at der er plads til et godt grin undervejs. De formidler nemlig deres viden med godt humør og med et godt blik for, hvilke udfordringer nye regler mv. giver, og hvordan de bedst håndteres i praksis.

### De fysiske seminarer

Afholdes som enten formiddags- eller eftermiddagsarrangementer af fire timers varighed inklusive tjek ind og pauser. Vi holder seminarerne i 12 byer i denne rækkefølge:

- Frederikshavn, den 1. november 2021 (eftermiddag)
- Aalborg, den 2. november 2021 (formiddag)
- Hjørring, den 2. november 2021 (eftermiddag)
- Kolding, den 11. november 2021 (formiddag)
- Esbjerg, den 16. november 2021 (formiddag)
- Odense, den 16. november 2021 (eftermiddag)
- Aarhus, den 17. november 2021 (eftermiddag)
- Herning, den 18. november 2021 (formiddag)
- Viborg, den 18. november 2021 (eftermiddag)
- Kalundborg, den 22. november 2021 (eftermiddag)
- Roskilde, den 23. november 2021 (formiddag)
- København, den 23. november 2021 (eftermiddag)

### Webinarerne

Alle tre webinarer afholdes den 9. december 2021, men forskudt af hinanden, sådan at de, der ønsker at deltage i alle tre, har mulighed for at gøre det.

### Tilmelding

Du kan læse mere om arrangementerne og tilmelde dig et af disse via [dette link](#). Er du eller din arbejdsgiver kunde i BDO, anbefaler vi, at du kontakter os inden tilmelding via [kurser@bdo.dk](mailto:kurser@bdo.dk) eller via din lokale revisor, for at du opnår gratis deltagelse.

### Spørgsmål

Er du i tvivl om noget omkring arrangementerne, så ring til Karina Simonsen på telefon 2429 5090 eller skriv en mail til [kurser@bdo.dk](mailto:kurser@bdo.dk).

*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.*