

Sådan er rentereglerne for restskat

Det er ikke, fordi det koster det vilde at udskyde betalingen af restskatten, men har du pengene til det, er det klart en fordel at betale med det samme. Restskat op til 19.968 kr. kan indregnes i forskudsskatten for 2018.

Af Steen Mørup, stm@bdo.dk

Helt som ventet åbnede SKAT for adgangen til at se årsopgørelsen for 2016 allerede fredag den 10. marts 2017. Langt de fleste ved derfor nu, om de skal betale restskat, eller om de kan glæde sig til tirsdag den 11. april 2017, hvor SKAT udbetaler overskydende skat.

For dem der skal betale restskat, er det relevant at overveje, hvordan og hvornår denne skal betales.

Overordnet gælder der følgende regler:

- ❖ Frem til og med den 3. juli 2017 kan restskat, uanset størrelsen, betales med tillæg af en såkaldt dag-til-dag rente på 2,0 procent p.a. Renten, der ikke er fradragsberettiget, beregnes fra den 1. januar 2017 og stiger, jo længere man venter. Se eksemplet nedenfor.
- ❖ Restskat, der ikke er betalt senest den 3. juli 2017, forhøjes med et fast tillæg på 4,0 procent. Af det samlede beløb (restskat + rentetillæg) indregnes op til 19.968 kr. i skatten for 2018. En eventuel restskat ud over denne beløbsgrænse skal betales i tre rater i august, september og oktober måned 2017.

Eksempler

Forskellen i rentetillægget ved at betale før eller senere kan illustreres således:

Restskat	Rentetillæg ved betaling 31. marts 2017	Rentetillæg ved betaling 15. maj 2017	Rentetillæg ved betaling efter 3. juli 2017
1.200 kr.	5 kr.	8 kr.	48 kr.
6.000 kr.	29 kr.	44 kr.	240 kr.
11.000 kr.	54 kr.	81 kr.	440 kr.

Nominelt er rentetillæggene næppe uoverkommelige for ret mange, og derfor er det måske ikke alle, som tager det så nøje, om restskatten betales på det ene eller andet tidspunkt.

Hvis pengene til betalingen imidlertid allerede er til rådighed og står på en lønkonto eller lignende, er det dog under alle omstændigheder en fordel at betale hurtigst muligt, da det formentlig er de færreste, som får renter af sådanne indeståender.

DEPECHEN NR. 6
22. marts 2017

INDHOLD

- Sådan er rentereglerne for restskat
- Guide til glemte fradrag
- Selvangivelsesfristen for selskaber for indkomståret 2016
- Skattebøvl når voksne børn flytter hjem
- Sådan er reglerne for mandskabsvogne uden registreringsafgift
- Årsregnskabet for 2016 er noget særligt

Guide til glemte fradrag

Hvor langt tilbage i tid kan du få genoptaget dine gamle skatteansættelser, hvis du opdager, at du har glemt et fradrag? Og hvad skal du helt konkret gøre for at rette op på skaden. Det kan du læse her.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Når det gælder glemte skattefradrag, er skattereglerne ganske klare. En gammel skatteansættelse kan, når det gælder den slags, ændres frem til og med den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

I øjeblikket kan du derfor (kun) søge om genoptagelse af dine skatteansættelser for indkomstårene 2013, 2014 og 2015. Det kan du gøre frem til og med den 1. maj 2017. Efter den dato kan du kun søge om genoptagelse af skatteansættelserne for indkomstårene 2014 og 2015, idet 2013 til den tid er forældet.

Glemte fradrag kan i de fleste tilfælde indberettes via TastSelv. Hvis du har rettelse til rubrikker, som du ikke selv kan ændre i, skal du sende en ansøgning til SKAT. Du skal heri fortælle, hvad du vil have rettet og hvorfor, og du skal vedhæfte relevant dokumentation.

Når din skat er omberegnet, får du udbetalt den overskydende skat med tillæg af rentegodtgørelse tilbage til det tidspunkt, hvor du fik en tidligere overskydende skat udbetalt, eller hvor du betalte restskat.

Når det gælder skattemyndighedernes muligheder for at ændre en skatteansættelse, er fristerne i de fleste tilfælde de samme. Heller ikke SKAT kan derfor som udgangspunkt varsle en ændring af din skatteansættelse for indkomståret 2013 efter den 1. maj 2017. I særlige tilfælde har SKAT endda en frist på kun halvandet år.

Brug eventuelt vores særlige [fradragstest](#) til at undersøge, om du har oversete fradragmuligheder.

Selvangivelsesfristen for selskaber for indkomståret 2016

Efter et par år med forlænget selvangivelsesfrist er vi nu vendt tilbage til de almindelige regler. Det vil sige, at selvangivelsen for selskaber, fonde og foreninger igen skal indsendes senest 6 måneder efter regnskabsårets udløb.

Af Stefan Bjerregaard, sbs@bdo.dk

For selskaber, der havde regnskabsafslutning den 30. september 2016, udløber selvangivelsesfristen dermed ved udgangen af denne måned, mens selskaber med kalenderårsregnskab har frist frem til og med fredag den 30. juni 2017 med selvangivelsen for indkomståret 2016.

Selskaber, der ikke selvangiver til tiden, skal betale et skattetillæg på 200 kr. for hver dag fristen overskrides. Dog højst 5.000 kr. Hvis der er tale om sambeskattede selskaber, skal der betales for hvert selskab. Det samlede beløb opkræves på administrationsselskabets årsopgørelse.

Den forlængede selvangivelsesfrist for indkomstårene 2014 og 2015 skyldtes overgangen til digitale selvangivelser for selskaber samt ibrugtagningen af det nye underskudsregister.

Pligten til at selvangive digitalt er med virkning fra indkomståret 2016 udvidet til også at omfatte andelsbeskattede selskaber og foreninger.

"Glemte fradrag kan i de fleste tilfælde indberettes via TastSelv"

Skattebøvl når voksne børn flytter hjem

Det hænder ganske ofte, at voksne børn flytter hjem til deres forældre for en kortere eller længere periode, fx i forbindelse med skilsmisse. Det kan meget nemt give en skatteregning til forældrene.

Af Lars Ødum, lro@bdo.dk

SKAT har for nylig offentliggjort en [byretsdom](#) om en problemstilling, der forekommer oftere end man tror, men som kun få forestiller sig kan give skattemæssige udfordringer. Men det kan den.

Sagen handlede om en mand, der ejede en frugtplantage med 2 tilhørende bygninger. Et stuehus og en længe, som blandt andet indeholdt en mindre lejlighed.

Manden boede i stuehuset sammen med sin ægtefælle. I 2005 flyttede parrets datter fra sin kæreste og hjem til forældrene, hvor hun sammen med sine 2 børn bosatte sig i lejligheden. Her boede hun til 2009. Hun var uden arbejde i det meste af perioden, og hun spiste ofte hos forældrene.

Ved indflytningen blev der udarbejdet en lejekontrakt, hvorefter datteren skulle betale 7.500 kr. om måneden i husleje samt 750 kr. i acontovarme, og på baggrund af denne kontrakt søgte hun om boligstøtte.

På grund af datterens dårlige økonomi opkrævede faderen imidlertid ikke den aftalte husleje og selvangav derfor heller intet overskud ved udlejningen.

I 2011 forhøjede SKAT faderens skattepligtige indkomst for årene 2005 - 2009 med i alt 318.063 kr. i form af et skønsmæssigt ansat overskud af udlejningen til datteren. Overskuddet blev opgjort med udgangspunkt i den mellem parterne indgåede huslejeaftale.

Denne afgørelse blev tiltrådt af først Skatteankenævnet, dernæst af Landsskatteretten og nu senest af Byretten.

Kommentar

Dommen er ikke overraskende.

Tilbage i 2002 fastslog Højesteret nemlig, at der i skattelovgivningen er hjemmel til at beskatte ejeren af en beboelsejendom af en skønnet lejeindtægt, når denne enten uden betaling eller mod en leje, der er lavere end markedslejen, har overladt benyttelsen af ejendommen til en slægtning eller en anden nærtstående person.

Den særlige praksis gælder altså ikke kun ved udlejning til egne voksne børn, men også i forhold til andre nærtstående, herunder i alle tilfælde forældre og bedsteforældre. En tidligere ægtefælle kan alt efter omstændighederne også anses for nærtstående efter disse regler.

Den ikke opkrævede leje anses for en gave og kan derfor også få konsekvenser for lejeren i form af krav om gaveafgift eller indkomstskat.

Det er vigtigt at pointere, at der ikke findes afgørelser fra praksis, hvor SKAT har krævet beskatning i tilfælde, hvor et voksent barn er flyttet hjem til sine forældre for en kortere periode.

Det er derfor også vores vurdering, at der normalt kun er risiko for beskatning i de tilfælde, hvor opholdet varer mere end nogle få måneder, og hvor det hjemflyttede barn råder over en mere eller mindre selvstændig bolig.

”Dommen er ikke overraskende”

Sådan er reglerne for mandskabsvogne uden registreringsafgift

Reglerne for anvendelse af mandskabsvogne er strengere end de generelle regler for biler på gule plader. Fx må en mandskabsvogn, hvoraf der ikke er betalt registreringsafgift, ikke anvendes til såkaldte svinkeærinder.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Ved køb af en varebil, med en totalvægt på under 2,5 tons, skal der normalt betales registreringsafgift med 50 % af den del af bilens pris, som overstiger 17.700 kr. Har bilen en totalvægt på over 2,5 tons, skal der betales afgift med 30 % af den del af prisen, som ligger over 34.100 kr. Er totalvægten over 3,0 tons, kan den samlede registreringsafgift ikke overstige et beløb på 56.800 kr.

Der findes imidlertid en undtagelse. Mandskabsvogne er således under visse betingelser helt fritaget for registreringsafgift.

Hvad er en mandskabsvogn?

En mandskabsvogn defineres som en varebil, der er konstrueret og indrettet til befording af både mandskab og materiel. Personkabinen skal være indrettet til befording af mindst 4 personer, og der skal være mindst ét sæde bag forsæderne. Kabinen skal være adskilt fra vareladet/varerummet, som skal have et større flademål end personkabinen.

Virksomhedens navn eller logo skal fremgå tydeligt og være skrevet med mindst 5 cm høje bogstaver.

Anvendelse

Mandskabsvogne må kun bruges til transport til og fra virksomhedens arbejdspladser af maskiner, værktøj og materialer samt af personer, der arbejder i virksomheden. Det sidste skal forstås helt bogstaveligt.

I en [dom](#) fra Østre Landsret fra juni 2015 år blev det således fastslået, at en mandskabsvogn ikke lovligt kunne anvendes til transport af personer, der var ansat hos en underentreprenør. Og i en [kendelse](#) fra Landsskatteretten fra april 2015 blev det fastslået, at en medarbejder ikke lovligt kunne tage sin lille søn med i firmaets mandskabsvogn. Såkaldt svinkeærindekørsel er heller ikke tilladt.

Der er i princippet intet til hinder for, at mandskabsvogn om natten står parkeret ved en medarbejders private bopæl. Det fastslog Landsskatteretten i en [kendelse](#) fra 2011. Denne sag handlede om en virksomhed, hvis mandskabsvogne blev anvendt til transport af mandskab og udstyr, og hvor den medarbejder, der boede længst væk fra arbejdspladsen agerede chauffør og samlede kolleger op på turen til arbejdspladsen.

SKAT skriver dog i sin [juridiske vejledning](#), at følgende betingelser normalt skal være opfyldt, for at mandskabsvognen kan tages med hjem:

1. Der skal være en betydelig afstand mellem bopælen og arbejdspladsen.
2. Medarbejderen skal på privatadressen opbevare et mindre lager af materiel og/eller materialer.
3. Chaufføren må ikke foretage væsentlige afvigelser fra den direkte rute til arbejdspladsen for at afhente kolleger, fordi kørslen i så fald får karakter af privat personbefordring, hvilket ikke er tilladt.

Hjemlen til betingelse nr. 2 er efter vores opfattelse tvivlsom, idet der findes afgørelser fra Landsskatteretten, hvor fraværet af et hjemmelager ikke er tillagt betydning. Betingelse nr. 1 og 3 er også en fravigelse af den generelle praksis for biler på gule plader, som ellers normalt må anvendes til kørsel mellem hjem og arbejde uanset afstanden.

”Det sidste skal forstås helt bogstaveligt”

Årsregnskabet for 2016 er noget særligt

Overgangen til den nye årsregnskabslov gør aflæggelsen af årsregnskabet for 2016 til en mere tidskrævende opgave end normalt. Ændringerne i loven er de mest omfattende, siden den så dagens lys tilbage i 2001.

Af Ditte Mosegaard Jørgensen, dme@bdo.dk

Ændringerne i årsregnskabsloven angår ikke kun reglerne for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men også kravene til noteoplysninger mv.

Det er forskelligt, hvordan ændringerne påvirker den enkelte virksomhed. Det afhænger i høj grad af virksomhedens størrelse og af en række frivillige valg.

Nogle ændringer påvirker både resultat, balance og noter, mens andre måske kun berører ledelsesberetningen.

De væsentligste ændringer

Vi har over det seneste halvandet år beskrevet de fleste af ændringerne i artikler her i Depechen. Nedenfor følger en oversigt med links til de vigtigste af disse artikler.

- Der er sket ændringer i størrelsesgrænserne for regnskabsklasserne, så nogle virksomheder, der tidligere har aflagt regnskab efter regnskabsklasse B, nu skal gøre det efter regnskabsklasse C eller omvendt. Det kan du læse om [her](#).
- Og regelændringerne er ikke ens for de forskellige regnskabsklasser. Du kan læse om de væsentligste ændringer for klasse B-virksomheder [her](#), og om ændringerne for de større virksomheder [her](#).
- Hvordan en praksisændring overordnet skal indregnes og præsenteres i årsregnskabet, kan du læse i denne [artikel](#).
- Der er ændrede krav til oplysninger i ledelsesberetning og noter. For klasse B-virksomheder kan du læse denne [artikel](#) om de nye krav til ledelsesberetningen, og denne [artikel](#) om de ændrede notekrav.
- Investeringsejendomme er den regnskabspost, hvor der suverænt er sket flest ændringer i reglerne. Det kan du læse mere om i denne [artikel](#).
- Også for domicilejendomme er der sket en række ændringer til den regnskabsmæssige behandling. Det har vi skrevet om i denne [artikel](#).
- For immaterielle anlægsaktiver medfører den nye lov ændringer til afskrivningsperioden, samt for udviklingsomkostninger og for opskrivninger til dagsværdi, hvilket denne [artikel](#) giver overblik over.

Få hjælp til forståelsen

Vi har udarbejdet et par hjælpeværktøjer, som kan hjælpe dig til at få overblik over ændringerne og dermed forhåbentlig gøre regnskabsudarbejdelsen nemmere.

Det første værktøj er publikationen "[Årsregnskabsloven - ændringer](#)". Det er et opslagsværk, som i bilagene har en skematisk oversigt over ændringerne for klasse B, C og for koncernregnskaber, og som rummer en vejledning til, hvordan ændringerne indarbejdes i årsrapporten.

Det andet værktøj er en årsrapportmodel. Et [modelregnskab for en klasse B-virksomhed](#), hvor ændringerne til årsregnskabsloven er indregnet.

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.