

## I år præmieres overskydende skat

For første gang i en længere årrække udbetaler Skattestyrelsen i år en rentegodtgørelse til borgere med overskydende skat. Rentesaften for restskat er sat markant op i forhold til sidste år.

Af Pernille Nissen Byg, [pnb@bdo.dk](mailto:pnb@bdo.dk)

Der er nu kun få dage til, Skattestyrelsen åbner for adgangen til at se årsopgørelsen for 2023. Officielt åbnes den mandag den 11. marts 2024, men hvis det går, som det plejer, vil det reelt nok ske fredag den 8. marts 2024 sidst på eftermiddagen.

Langt de fleste ser frem til årsopgørelsen med spændt forventning, fordi de plejer at få overskydende skat. Det gør i gennemsnit 4 ud af 5 nemlig. Sidste år fik 3,8 mio. borgere således ved første kørsel udbetalt astronomiske 25,5 mia. kr. eller i gennemsnit 6.650 kr. hver, jf. [denne nyhed](#) fra Skattestyrelsen. På trods af styrelsens utallige opfordringer til løbende at justere forskudsopgørelsen, så skatten balancerer, så hører danskerne ikke efter. Vi elsker at bruge skatten som opsparingsform.

Efter en pause på fem år gives der i år en skattefri rentegodtgørelse til overskydende skat. Den lyder på 0,8 %. Det giver beskedne 40 kr. ved en overskydende skat på 5.000 kr. For de fleste vil godtgørelsen derfor være symbolsk, men hvis den samlede overskydende skat bliver på samme niveau som sidste år, vil den totale rentegodtgørelse dog alligevel løbe op i over 200 mio. kr.

De overskydende skatter for 2023 udbetales fredag den 12. april 2024. For borgere med gæld til det offentlige, vil pengene helt eller delvist blive modregnet i gælden.

### Restskat

Den femtedel af borgerne, der får restskat, har i år et særligt incitament til at få regningen betalt hurtigst muligt. I alle tilfælde hvis den er af ikke ubetydelig størrelse.

Reglerne for restskat er sådan, at der ved betaling senest mandag den 1. juli 2024 skal betales en ikke-fradragsberettiget dag-til-dag-rente på 5,5 % regnet fra den 1. januar 2024 og frem til betalingsdagen. Det er mere end en fordobling i forhold til sidste år, hvor rentesaften var på 2,2 %. Ved betaling efter den 1. juli 2024 skal der betales et fast ikke-fradragsberettiget rentetillæg på 7,5 % mod 4,2 % sidste år.

Rentesatserne betyder, at der ved en restskat på 10.000 kr., skal betales et rentetillæg på små 140 kr., hvis skatten fx betales den 31. marts 2024. Efter 1. juli 2024 skal der for det samme beløb betales et tillæg på 750 kr.

En restskat på op til ca. 24.000 kr. inklusive restskattetillæg, der ikke er betalt inden 1. juli 2024, vil blive indregnet i forskudsskatten for 2025. Det vil i givet fald få nettolønnen efter næste nytår til at falde med op til 2.000 kr. om måneden. Restskat over beløbsgrænsen vil blive opkrævet i tre rater til betaling efter sommerferien.

**DEPECHEN 2024, NR. 5**  
28. februar 2024

### INDHOLD

- I år præmieres overskydende skat
- Årsopgørelsen er en udfordring for en bestemt gruppe danskere
- To nye domme om firmabilbeskatning
- Betaling af frivillig selskabsskat i 2024
- Bogføring i holding- og investeringsselskaber

## Årsopgørelsen er en udfordring for en bestemt gruppe danskere

Har du arbejdet i udlandet i en periode af 2023, ejer du en feriebolig i udlandet, har du aktier i et udenlandsk depot eller har du en bankkonto i udlandet, bør du give årsopgørelsen særlig opmærksomhed.

Af Christina Hansen, [chrha@bdo.dk](mailto:chrha@bdo.dk)

Måske synes du, at skattereglerne er rigeligt svære at forstå, selvom du er en helt almindelig lønmodtager med bopæl og arbejde i Danmark og med sommerhus ved Vestkysten. Dette er imidlertid intet sammenlignet med den skattemæssige kompleksitet, som danskere med relationer til udlandet oplever. De er efter vores erfaring med afstand den gruppe, der er i størst fare for at begå fejl i forhold til årsopgørelsen.

### Arbejde i udlandet

Ikke så få danskere arbejder hvert år i kortere eller længere tid i udlandet. Hvis det sker for en dansk arbejdsgiver og kun i så kort tid, at der ikke skal betales skat i det land, hvor der arbejdes, er udfordringerne til at overskue. I forhold til årsopgørelsen skal man dog huske på muligheden for det lille fradrag for såkaldte småforholdenheder. Det udgør for 2023 et beløb på 138,75 kr. pr. døgn i udlandet og kan foretages, hvis arbejdsgiveren har dækket udgifter til kost efter regning.

Hvis der er betalt skat i udlandet, fx fordi der er arbejdet for en udenlandsk arbejdsgiver, skal lønnen stadig med på den danske årsopgørelse, hvis bopælen her i landet er bevaret. Det er ikke alle opmærksomme på, og det kan give betydelige efterregninger og i værste fald også en bøde. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

### Feriebolig i udlandet

Det antages, at omkring 50.000 danskere ejer en feriebolig i udlandet. Den slags skal der betales dansk ejendomsværdiskat af, men i skatten kan der ofte modregnes lokalt betalte ejendomsskatter. Det er ikke alle opmærksomme på. Nogle betaler derfor for meget i ejendomsværdiskat. Andre betaler måske for lidt, fordi de opgør beregningsgrundlaget forkert, mens atter andre slet ikke betaler noget, fordi de ikke kender reglerne. Det kan føre til efterregninger mange år tilbage i tid, fordi Skattestyrelsen har stort fokus på området. Det kan du læse mere om i [denne artikel](#).

### Bankkonto i udlandet

Rigtig mange har en udenlandsk bankkonto med et indestående i den lokale valuta. Sådanne konti skal indberettes til Skattestyrelsen. Sker det ikke, kan det koste et skattetillæg på 2.500 kr., også selvom indestændet er beskedent og ikke har givet nogen væsentlig renteindtægt. Og kurssvingerne på valutaen kan betyde, at der opstår skattepligtige kursgevinster eller fradragsberettigede kurstab, jf. [denne artikel](#).

### Aktiedepot i udlandet

I modsætning til aktier, der handles gennem danske fondshandlere, modtager Skattestyrelsen ingen indberetning om aktier, der købes gennem en udenlandsk fondshandler. Det skal investoren selv gøre, og det skal ske inden 1. juli i året efter købsåret. Oversees denne indberetningspligt mister investoren adgangen til fradrag for et evt. tab på investeringerne, hvilket kan føre til beskatning af penge, der rent faktisk ikke er tjent. Læs mere herom i [denne artikel](#). Heri kan du også læse om reglerne for indberetning af udbytte og udbytteskat af aktier i udenlandske depoter.

### Tilmeld dig vores webinar

Har du relationer af en eller anden art til udlandet, og vil du blive klogere på de særlige skatteudfordringer, som den slags ofte giver, kan du tilmelde dig et gratis webinar, som vi holder den 14. marts 2024 i tidsrummet 09.00 - 10.00. Du kan tilmelde dig via [dette link](#), hvor du også kan læse mere om indholdet.

*”Ikke så få danskere arbejder hvert år i kortere eller længere tid i udlandet”*

## To nye domme om firmabilbeskatning

I den ene sag blev en direktør for en periode på fire år beskattet af værdi af fri bil med et samlet beløb på 845.000 kr. I den anden sag blev en splitleasing-aftale underkendt, hvilket kostede en ekstraskat på nok over 2 mio. kr.

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

Når en firmabil på hvide plader tages med hjem, gælder der en forhåndsformodning om, at den er til rådighed for privat kørsel, og at brugeren derfor skal beskattes af værdi af fri bil. Samtidig vendes bevisbyrden på hovedet, sådan at det er brugeren af bilen, der skal godtgøre, at der ikke er kørt privat i bilen. En bevisbyrde, som næsten aldrig kan løftes, hvis der ikke er ført kørselsregnskab for bilen, hvilket der ikke altid er.

Er der tilmed tale om en dyrere bil, kan det blive endog meget store efterskatter, der pludselig skal betales, hvis skattemyndighederne kræver firmabilbeskatning. For hovedaktionærer kan der blive tale om op til seks års beskatning på én gang, fordi skattemyndighederne har en forlænget ligningsfrist for forhold mellem dem og deres selskab. I sådanne tilfælde kan myndighederne p.t. regulere helt tilbage til og med indkomståret 2018 også selvom, der ikke er tale om bødegivende forhold. Begge de nyligt afgjorte sager handlede om beskatning for fire år. Alligevel blev det til store efterskatter.

### Sagen om hestehandleren

Den ene sag handlede om en hovedanpartshaver, hvis selskab drev virksomhed med handel med springheste. Udelukkende heste til brug for konkurrencer og derfor i den dyre ende. Manden havde et arbejdsmæssigt kørselsbehov på omkring 200.000 km om året og kørte i biler på hvide plader, som selskabet havde leaset. Han havde ikke ført kørebog for bilerne, men underskrevet en fraskrivelseserklæring om ikke at anvende disse til privat kørsel. Han havde fået opfattelsen af, at dette var tilstrækkeligt.

Selskabet drev imidlertid virksomhed fra samme adresse, som hovedanpartshaveren boede på. De leasede firmabiler stod derfor altid parkeret foran hans bopæl. Skattemyndighederne krævede på den baggrund beskatning af værdi af fri bil med et samlet beløb på 845.045 kr. for årene 2015-2018, da det ikke var godtgjort, at der ikke var kørt privat i bilerne. For nogle af årene omfattede beskatningen mere end én bil.

Skattemyndighedernes afgørelse blev først tiltrådt af Landsskatteretten, dernæst af byretten og nu senest af Vestre Landsret, som fastslog, at det ikke var godtgjort, at bilerne ikke havde været til rådighed for privat kørsel. Du kan læse dommen [her](#).

### Splitleasingsagen

I de tilfælde, hvor en hovedanpartshaver og dennes selskab deles om leasing af en firmabil, skal hovedanpartshaveren ikke beskattes af sin private brug af bilen, hvis en række betingelser er opfyldt. Der kræves ikke bare to leasingaftaler og fordeling af den samlede leasingydelse efter parternes respektive brug af bilen, men også et nøje kørselsregnskab, hvilket i praksis ofte viser sig svært at overholde.

Dette var netop tilfældet i [den anden nyligt afgjorte sag](#), hvor en hovedanpartshaver for årene 2016-2019 blev beskattet af værdi af fri bil med et samlet beløb på 3.532.729 kr., hvilket formentlig har udløst en restskat på noget over 2 mio. kr. plus sagsomkostninger.

### Webinar om firmabiler og andre personalegoder

Vil du høre om vores erfaring med firmabilsager, herunder også om reglerne for kørsel i biler på gule plader og om udbetaling af skattefrie kørepenge, kan du tilmelde dig et webinar, som vi afholder den 6. marts 2024 i tidsrummet 09.00 - 10.30, og som også omhandler reglerne for øvrige personalegoder. Du kan læse mere om webinarret og om tilmelding på [denne side](#).

*”Begge de nyligt afgjorte sager handlede om beskatning for fire år”*

## Betaling af frivillig selskabsskat i 2024

Det ville være ønskeligt, om Folketinget kunne besinde sig til at ændre tidspunktet for fastsættelse af rentesatserne for frivillige indbetalinger af selskabsskat, så de var kendte på indbetalingstidspunktet.

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

Ifølge en [ny publikation](#) fra Skattestyrelsen er den samlede selskabsskat for indkomståret 2022 foreløbig opgjort til godt 94 mia. kr. Det er det næsthøjeste nogensinde, men dog noget mindre end for rekordåret 2021, hvor den samlede selskabsskat udgjorde 112 mia. kr. (2022-niveau).

Langt det meste selskabsskat betales ikke overraskende af de største virksomheder. For 2022 er 57 % af den samlede skat således fordelt på kun 100 koncerner. De udgør kun lige over 1 promille af de omkring 87.000 selskaber, fonde og foreninger, som det samlede beløb er fordelt på. Novo Holdings A/S var igen den største betaler af selskabsskat med et beløb på 8,7 mia. kr. Blandt de øvrige store betalere for 2022 var i øvrigt ikke overraskende en lang række energihandlere.

### Frivillige indbetalinger

Selskabsskatten for indkomståret 2024 opkræves i to rater, der skal betales henholdsvis den 20. marts og den 20. november 2024. De ordinære rater kan suppleres med frivillige indbetalinger på samme datoer eller senest den 1. februar 2025. Det vælger mange at gøre. Faktisk indbetales størstedelen af al selskabsskat som frivillige indbetalinger.

For indkomståret 2023 beløb de samlede frivillige indbetalinger sig ifølge oplysninger fra Skattestyrelsen til hele 70,4 mia. kr., hvilket er rekord og i øvrigt indikerer, at den samlede selskabsskat for 2023 måske også kommer til at sætte rekord. De frivillige indbetalinger for sidste år fordelte sig således:

Dato	Beløb	Andel
20. marts 2023	7,6 mia. kr.	11 %
20. november 2023	50,0 mia. kr.	71 %
1. februar 2024	12,8 mia. kr.	18 %
	70,4 mia. kr.	100 %

### Hvornår er det bedst?

Det optimale tidspunkt for frivillig indbetaling kan ikke bestemmes med sikkerhed, fordi størrelsen af de rentetillæg og -fradrag, som gives eller skal betales ved den slags, først fastsættes til december. Reglerne er nemlig således:

- En frivillig indbetaling den 20. marts 2024 belønnes af staten med en skattefri rentegodtgørelse, der for indkomståret 2023 udgjorde 0,9 %.
- Ved en frivillig indbetaling den 20. november 2024 skal der betales et ikke fradragsberettiget rentetillæg, der for 2023 udgjorde 0,9 %.
- Udskydes en frivillig indbetaling til den 1. februar 2025 vil der også skulle betales et ikke-fradragsberettiget rentetillæg, der i år udgjorde 1,5 %.
- Hvis summen af de ordinære og frivillige indbetalinger mv. ikke er tilstrækkelige til at dække den fulde selskabsskat for året, opstår der restskat. Den skal betales den 20. november 2025 sammen med et ikke-fradragsberettiget restskattetillæg, der senest udgjorde 7,7 %.

Du kan læse mere om renteovervejelserne i [denne publikation](#). Som det fremgår heraf, er frivillig indbetaling i marts som udgangspunkt kun interessant for selskaber med overskudslividitet eller med en pænt lav lånerente.

*”Langt det meste selskabsskat betales ikke overraskende af de største koncerner”*

## Bogføring i holding- og investeringsselskaber

Uanset hvor få posteringer det drejer sig om, kan bogføringen i holding- og investeringsselskaber mv. ikke længere lovligt ske i et simpelt regneark, i et gammelt regnskabssystem eller i CaseWare.

Af Jesper Lohmann Andersen, [jlo@bdo.dk](mailto:jlo@bdo.dk)

Rigtig mange holding- og investeringsselskaber har tidligere ikke haft deres eget bogføringssystem. For langt de fleste er bogføringen sket i CaseWare, som er det system, som næsten alle revisionsfirmaer bruger. Hos andre er bogføringen sket i et andet årsregnskabsprogram, et ældre C5- eller NAV-system eller måske bare i et simpelt regneark, fordi antallet af posteringer er beskedent.

Den slags går som udgangspunkt ikke længere. Efter den nye bogføringslov, skal bogføringen for virksomheder i klasse B og opefter - hvilket i denne sammenhæng skal forstås som alle aktie- og anpartsselskaber - enten ske i et godkendt bogføringssystem eller i et eget bogføringssystem, der groft sagt skal kunne det samme som et godkendt system. I BDO har det fået den betydning, at vi flytter bogføringen for mange tusinde holdingselskaber fra CaseWare til et godkendt bogføringssystem.

### Ikrafttræden

De nye regler har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. juli 2024 eller senere. For et selskab med regnskabsår fx 1/7-30/6 eller 1/10-30/9 gælder kravet derfor fra og med regnskabsåret 2024/25. For selskaber med kalenderårsregnskab gælder det fra 2025.

For selskaber, der gerne vil være på plads på det tidspunkt, hvor de nye regler får virkning, begynder det så småt at haste med at træffe beslutning om, hvilken vej de vil gå. Det gælder især for virksomheder, der får brug for konsulentbistand i forbindelse med tilretning af et eget system eller overgang til et nyt.

### Sanktioner

Det er virksomhedens ledelse - hvilket i selskaber vil sige direktion og bestyrelse - der er ansvarlig for, at reglerne i bogføringsloven overholdes, og straffen for ikke at gøre det er ganske hård. Som udgangspunkt straffes overtrædelser med bøder, og der tages ved fastsættelsen af disse hensyn til virksomhedens omsætning og overtrædelsens grovhed mv., men mindstebøden ligger i niveauet på 10.000-25.000 kr.

Selskaberne skal ved indberetning af deres årsrapport fremover angive, hvilket bogføringssystem de bruger. Den efterfølgende kontrol vil herefter blive foretaget af Erhvervsstyrelsen, men også Skattestyrelsen vil formentlig i deres kontrolarbejde have fokus på de anvendte bogføringssystemer.

### Egne systemer

For virksomheder, der bruger deres eget bogføringssystem, er det, jf. [denne tidligere artikel](#) et krav efter de nye regler, at dette indeholder felter til brug for oplysning om fx transaktionsdato, beløb, bilagsnummer og transaktionstekst. Hver bogført transaktion skal derudover indeholde oplysninger om registreringsdato, transaktionsnummer eller -id samt initialer på den person eller det program, der har bogført transaktionen. Det er desuden et krav, at der ugentligt tages sikkerhedskopi af alle bogførte transaktioner og bilag, og at denne kopi opbevares hos en ikke nærtstående part, som opfylder alle anerkendte standarder for it-sikkerhed.

### Brug for hjælp?

Vil du sikre dig, at jeres bogføringssystem opfylder de fremtidige krav, eller ønsker du hjælp til konvertering til en cloud-løsning, er du velkommen til at kontakte os. Vi har konsulenter, som kan assistere med dette i alle landets regioner.

*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 omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 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.*