

Nu ændres skatten for dem, der har firmabil

DEPECHEN 2022, NR. 1
5. januar 2022

Indfasningen af de nye regler for opgørelse af beskatningsgrundlaget for firmabiler betyder, at det nu igen er tid til at tilrette disse, så de er på plads inden den første lønudbetaling i 2022.

Af Lars Jacobsen, lar@bdo.dk

Hvis der fandtes en "skammekrogspris" for en lovændring, der markant øger virksomhedernes administrative byrder, burde den tilfalde skatteministeren for den i 2021 vedtagne ændring af reglerne for opgørelse af beskatningsgrundlaget for landets omkring 90.000 firmabiler. En ændring der betyder, at hver eneste af disse skal ændres mindst én gang om året frem til og med 2025.

Fra 1. januar 2022 ændres beregningsgrundlaget således på to punkter. For de første nedsættes den skattepligtige del af bilernes nyvognsværdi op til 300.000 kr., mens den øges for den overskydende del. For det andet skal den årlige ejerafgift i 2022 indregnes i beskatningsgrundlaget med en højere procent end i 2021.

I skemaform kan ændringerne vises således:

	2021*	2022
Skattepligtig del af nyvognsværdi op til 300.000 kr.	24,5 %	24,0 %
Skattepligtig del af nyvognsværdi over 300.000 kr.	20,5 %	21,0 %
Ejerafgiften indregnes med	250,0 %	350,0 %

*De anførte procentsatser har været gældende fra 1. juli 2021.

Med hensyn til ejerafgiften skal man være opmærksom på, at disse afgifter forhøjes med 3 % fra nytår. Det er altså ikke muligt at anvende den i 2021 betalte ejerafgift ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 2022.

For en bil med en nyvognsværdi på 450.000 kr., hvor ejerafgiften på årsbasis stiger fra fx 3.240 kr. til 3.337 kr., vil ændringerne samlet set medføre en stigning i beskatningsgrundlaget på ca. 2.800 kr. for hele 2022. Det vil for en topskattebetaler betyde en merskat på små 1.600 kr. Det er altså ikke de store beløb, vi taler om. For mange vil ændringen formentlig kun være på nogle få hundrede kroner.

Genberegning af registreringsafgift

For firmabiler, der er anskaffet i slutningen af 2021, er ovenstående ændring af beskatningsgrundlaget ikke den eneste, idet dette også skal justeres, hvis registreringsafgiften genberegnes efter fire måneder. En periode, der i øvrigt ifølge en [nylig vedtaget lov](#) nu nedsættes til tre måneder med virkning for biler, der indregistreres i 2022. I de tilfælde, hvor der sker genberegning, skal den nye værdi anvendes ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget fra og med den måned, hvor genberegningen sker. Altså ikke med tilbagevirkende kraft til den første måned.

INDHOLD

- Nu ændres skatten for dem, der har firmabil
- Satser for skattefrie kørepenge og diæter i 2022
- Tilbagebetaling af moms-lån - nu er det alvor
- Momsfradrag: Medarbejdernes telefoner og private internet
- Regnskabsmæssig behandling af skyldige kompensationsbeløb

Satser for skattefrie kørepenge og diæter i 2022

Danske arbejdsgivere udbetaler formentlig omkring 10 mia. kr. i skattefrie godtgørelser hvert år. Det er derfor regler af overordentlig stor praktisk betydning, og hvor arbejdsgivernes kontrolforpligtelse er essentiel.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Den heldigvis lave inflation betyder, at satserne for skattefrie godtgørelser kun ændrer sig lidt fra år til år. Udviklingen fra 2021 til 2022 er ingen undtagelse.

Skattefrie kørepenge

Satserne for skattefri befordringsgodtgørelse er i 2022 lidt højere, end de har været i 2021, jf. nedenstående oversigt.

	2021	2022
Kørsel op til 20.000 km årligt, bil og motorcykel	3,44 kr.	3,51 kr.
Kørsel ud over 20.000 km årligt, bil og motorcykel	1,90 kr.	1,98 kr.
Sats for cykel, knallert, scooter og el-løbhjul pr. km	0,54 kr.	0,55 kr.

En lønmodtager, der årligt kører 15.000 km arbejdsmæssigt i sin egen bil, kan i 2022 få udbetalt 52.650 kr. i skattefri kørselsgodtgørelse. Det er 1.050 kr. mere end i 2021. Godtgørelse for kørsel i december 2021, der udbetales i januar 2022, skal afregnes med 2021-satsen.

Reglerne om udbetaling af skattefrie kørepenge og diæter forudsætter, at arbejdsgiveren fører kontrol med de oplysninger, som de ansatte afgiver på kørselsbilag og rejseafregninger. Foretages der ikke kontrol, bliver godtgørelserne skattepligtige.

Selvom det er de ansattes skatteansættelser, der ændres i sådanne tilfælde, så ender regningen næsten altid på arbejdsgiverens bord. Enten som følge af hæftelse for skatten, eller fordi arbejdsgiveren frivilligt indgår aftale med skattemyndighederne om at betale denne. Eller fordi firmaet i en civil retssag dømmes til at erstatte den ansattes tab. Se nærmere herom i [denne artikel](#).

”Foretages der ikke kontrol, bliver godtgørelserne skattepligtige”

Skattefri rejsegodtgørelse

Også når det gælder rejsegodtgørelse er satserne forhøjet en lille smule:

	2021	2022
Kost, pr. døgn	532,00 kr.	539,00 kr.
Logi, pr. døgn	228,00 kr.	231,00 kr.
25 %-godtgørelse, pr. døgn	133,00 kr.	134,75 kr.

Den særlige 25 %-godtgørelse kan udbetales til medarbejdere, der er på en rejse af en varighed på mindst 24 timer til et midlertidigt arbejdssted, og derfor overnatter udenfor hjemmet, og som på rejsen får dækket deres udgifter til mad og drikke (kost) efter regning. Altså får betalt eller refunderet deres faktiske udgifter. Beløbet er tænkt til dækning af udgifter til småforbrødenheder - fx lidt frugt, en kop kaffe eller et stykke chokolade - og kan udbetales uden dokumentation for de faktiske udgifter.

En medarbejder med 100 rejsedage om året kan således i gennemsnit få udbetalt ca. 1.100 kr. skattefrit om måneden efter 25 %-reglen. Ønsker arbejdsgiveren ikke at udbetale godtgørelsen - hvilket denne ikke er forpligtet til - kan medarbejderen på sin årsopgørelse indtaste et fradrag af tilsvarende størrelse som et ligningsmæssigt fradrag. Skatteværdien af et sådant fradrag er dog kun på 25 %. Et fradrag på 13.475 kr. (100 dage) giver derfor kun en årlig skattebesparelse på ca. 3.400 kr. og er dermed langt mindre gunstigt end en udbetaling af godtgørelsen.

Tilbagebetaling af moms lån - nu er det alvor

En lille gruppe på under 50.000 virksomheder skal i løbet af årets tre første måneder skaffe likviditet til betaling af moms for to hele år. Det bliver givetvis en svær opgave for en del af dem.

Af Pernille Rise, pri@bdo.dk

Skattestyrelsen har godkendt rentefrie lån for i alt 36,1 mia. kr. under coronakrisen. Af dette meget store beløb forfalder de 31,5 mia. kr. til betaling i 2022 i nedenstående rækkefølge:

Dato	Mia. kr.	Art	Virksomhedstype
01.04.2022	2,2	Moms for 2. halvår af 2019	Små
	5,2	Moms for 4. kvartal af 2019	Mellemstore
	4,6	Moms for 1. og 2. halvår af 2020	Små
	8,8	Moms for 3. og 4. kvartal af 2020	Mellemstore
	0,2	A-skat for januar 2021	Små+mellemstore
	2,3	A-skat for februar 2021	Store
01.06.2022	0,5	A-skat, september 2020 og februar 2021	Små+mellemstore
	5,1	A-skat, september 2020 og marts 2021	Store
01.11.2022	1,8	Moms for 1. kvartal af 2021	Mellemstore
	0,8	A-skat, august og december 2020	Små+mellemstore
	31,5		

Lånenes fordeling

Små virksomheder defineres i momsmæssig henseende som virksomheder med en årlig omsætning på ikke over 5 mio. kr. Mellemstore virksomheder omfatter virksomheder med en omsætning på mellem 5 og 50 mio. kr. Virksomheder med en årlig omsætning på over 50 mio. kr. er momsmæssigt store virksomheder. Alle omsætningsbeløb er eksklusive moms. I forhold til A-skat og AM-bidrag sker inddelingen efter andre kriterier. De små virksomheder har dog almindeligvis kun få ansatte, og de står derfor givetvis kun for en lille del af de samlede A-skattelån.

Der er, jf. ovenstående skema, samlet ydet moms lån for 22,6 mia. kr. De er ifølge oplysninger fra Skattestyrelsen fordelt på 47.512 virksomheder, som dermed i gennemsnit har lånt ca. 475.000 kr. hver.

Der foreligger ingen oplysninger om, hvor mange af lånene der er ydet til små virksomheder henholdsvis mellemstore virksomheder. Ifølge Skattestyrelsen findes der knap 311.000 små virksomheder og kun ca. 153.000 mellemstore virksomheder. Hvis moms lånene fordeler sig forholdsæssigt ligeligt mellem de to grupper, betyder det, at ca. 32.000 små virksomheder hver gennemsnitligt skylder ca. 210.000 kr., mens ca. 16.000 mellemstore virksomheder gennemsnitligt har moms lån for en lille million kr.

Også ordinær moms

Indfrielsen af moms lånene er imidlertid ikke disse virksomheders eneste udfordring. Den 1. marts 2022 skal de nemlig betale ordinær moms. De små virksomheder skal således på denne dato indbetale moms af deres omsætning i andet halvår af 2021, mens de mellemstore virksomheder samtidig skal betale moms af deres omsætning i oktober kvartal af 2021.

Samlet set skal ca. 32.000 små virksomheder dermed indenfor 32 dage betale moms med nok omkring 9 mia. kr., mens ca. 16.000 mellemstore virksomheder indenfor samme periode, efter vores skøn, skal betale op mod 19 mia. kr., idet en mindre del af de mellemstore virksomheders moms lån først forfalder til november, jf. skemaet ovenfor.

”Små virksomheder defineres i momsmæssig henseende som virksomheder med en årlig omsætning på ikke over 5 mio. kr.”

Momsfradrag: Medarbejdernes telefoner og private internet

Mange arbejdsgivere betaler for medarbejderes private internet - for at de kan arbejde hjemmefra - og for mobiltelefoner, som også bruges privat. Det rejser spørgsmål om, hvor stor en andel af momsen der kan fradrages.

Af Jens Christian Kjærgaard, jck@bdo.dk

Momsreglerne er ganske klare. Der kan kun fratrækkes moms af erhvervs-mæssige udgifter. En arbejdsgiver, der betaler for en bredbåndsforbindelse til en medarbejders private bolig, vil derfor ikke kunne fradrage den fulde moms, fordi der normalt foreligger en til vished grænsende sandsynlighed for, at internetforbindelsen også anvendes til private formål. Dette gælder, uanset at medarbejderen er skattefri af godet, hvis bredbåndsforbindelsen giver adgang til arbejdsgiverens netværk, hvilket normalt altid er tilfældet.

Den begrænsede fradragsret gælder også i forhold til mobiltelefoner, som medarbejderen betaler skat af, fordi den også bruges privat. For mobiltelefoner, der ikke tages med hjem, eller som medarbejderen har underskrevet en tro-og-love-erklæring om kun at benytte til arbejdsmæssige formål, vil der som udgangspunkt kunne foretages fuldt momsfradrag.

Fradragsprocenten

Vi oplever jævnligt, at virksomheder har fastsat en fælles fradragsprocent - ofte i niveauet 90-95 % - for alle medarbejderes mobiltelefoner og bredbåndsforbindelser. Det er forståeligt, men bestemt ikke tilrådeligt. En sådan fremgangsmåde vil helt sikkert ikke blive accepteret i forbindelse med en moms kontrol, hvis der er tale om et frit skøn, som ikke er nærmere underbygget.

Skattestyrelsens praksis er ganske restriktiv. Styrelsen anerkender kun fradrag efter et skøn, hvis dette kan begrundes. I virksomheder med mange ansatte og store udgifter til telefoni og internetforbindelser hos disse, er det derfor stærkt anbefalelsesværdigt, at virksomheden udarbejder en nøje beskrivelse af principperne for, hvordan fradragsprocenten er fastsat for de enkelte medarbejdere eller for grupper af disse.

Det kan i denne forbindelse være en god idé at inddele medarbejderne i forskellige grupper, herunder efter hvor meget eller hvor lidt de bruger deres telefoner og private internetforbindelser til arbejdsmæssige formål. Den markante stigning i hjemmearbejdet i de senere år vil mange steder nok kunne begrunde en højere fradragsprocent end tidligere. Det er dog vigtigt med jævne mellemrum at foretage efterkontrol af de fastsatte skøn, da uændrede fradragsprocenter over en længere årrække måske kan ses som udtryk for, at der ikke er tale om et konkret skøn.

Når Skattestyrelsen skønner

Hvis en virksomhed har fratrukket den fulde moms af udgifterne til medarbejdernes telefoner og internetforbindelser, eller ikke kan underbygge et udøvet skøn, overlades det ultimativt til Skattestyrelsen at fastsætte fradragsprocenten, og det er sjældent til virksomhedens fordel. I denne [nylige afgørelse](#) fra Landsskatteretten blev der kun godkendt fradrag for 50 % af momsen ud fra en konkret vurdering.

Måske ændres reglerne

I en [nylig rapport](#) fra en arbejdsgruppe i Skatteministeriet om såkaldte "ubevidste fejl" anbefales det, med henvisning til det administrative besvær som skønsudøvelsen i forhold til mobiltelefoner giver, at der fastsættes en standardsats for momsfradraget. Umiddelbart er vi positive overfor forslaget, om end vi gerne ser, at satsen også kommer til at gælde for bredbåndsforbindelser, men at anvendelse af standardsatsen i øvrigt gøres frivillig, sådan at virksomhederne stadig kan vælge at bruge et eget skøn i stedet.

"Skattestyrelsens praksis er ganske restriktiv"

Regnskabsmæssig behandling af skyldige kompensationsbeløb

Mange virksomheder står overfor at skulle tilbagebetale hele eller dele af den kompensation, som de har modtaget efter de forskellige hjælpepakker. Det rejser spørgsmål om, hvordan det skal håndteres i årsregnskabet.

Af Line Bundgaard, lbu@bdo.dk

Siden den første nedlukning i marts 2020 har et stort antal virksomheder og selvstændige modtaget kompensation efter de COVID-19-hjælpespakker, som Folketinget har vedtaget. Alene fra ordningen med lønkompensation er der udbetalt næsten 19,5 mia. kr., mens der i kompensation for faste omkostninger er udbetalt 18,5 mia. kr. Til selvstændige er der udbetalt 11,0 mia. kr. i kompensation. Du kan se en oversigt over de samlede udbetalinger via [dette link](#).

Alle de foretagne udbetalinger har haft karakter af acontoudbetalinger, da udbetalingen er sket på vilkår af, at der efterfølgende indsendes en endelig opgørelse af de tal, der danner grundlag for udbetalingen, således at der kan ske slutafregning af kompensationen. En slutafregning, der både kan føre til udbetaling af yderligere kompensation, men som også kan indebære, at hele eller dele af den modtagne kompensation skal tilbagebetales.

Den regnskabsmæssige behandling af kompensation, der skal tilbagebetales, afhænger af, om tilbagebetalingen beror på en ændring af et regnskabsmæssigt skøn, hvilket det som oftest vil være, eller om den skyldes en fejl i et tidligere regnskabsår.

Ændret skøn

Da virksomhederne i sin tid skulle søge om kompensation, skulle de foretage en række skøn, fx over den forventede omsætning i en given periode, over det mulige antal hjemsendelsesdage for de ansatte og over omfanget af en række faste omkostninger. Hvis de endelige tal afviger fra det oprindeligt skønnede, anses dette i regnskabsmæssig forstand for en ændring af et regnskabsmæssigt skøn.

Hvis indregningen af den modtagne kompensation i et tidligere regnskabsår er sket under posten "Andre driftsindtægter", skal resultatet af det ændrede skøn - det vil sige det nu opgjorte tilbagebetalingsbeløb - indregnes under samme post i det aktuelle årsregnskab. Det gælder, uanset om posten derved bliver negativ. Er kompensationen ikke tilbagebetalt på balancedagen, skal gælden klassificeres som "Anden gæld" i balancen.

Fejl

Dette vil fx være tilfældet, hvis virksomheden må tilbagebetale hele den modtagne kompensation, fordi virksomheden misforstod reglerne på ansøgningstidspunktet og dermed fik udbetalt kompensationen med urette. I så fald skelnes der mellem væsentlige og ikke-væsentlige fejl.

Der er tale om en væsentlig fejl, hvis virksomheden har indregnet en kompensation i et tidligere årsregnskab, og fejlen er så stor, at det har kunnet påvirke en regnskabsbrugers beslutningstagen. Er dette tilfældet, skal fejlen rettes i det aktuelle årsregnskab via egenkapitalen primo året og med tilpasning af sammenligningstallene. Rettelsen passerer således ikke resultatopgørelsen i indeværende regnskabsår.

Er der tale om en ikke-væsentlig fejl, hvilket det nok vil være i langt de fleste tilfælde, indregnes korrektionsbeløbet i resultatopgørelsen for det år, hvori fejlen konstateres.

Nye kompensationsbeløb

Se om den regnskabsmæssige behandling af nyligt modtagne kompensationsbeløb, som ikke er slutafregnet, i [denne tidligere artikel](#).

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.