

# Depechen

Nyhedsbrev om skat, moms og regnskab

## Gaver mellem søskende

**Med virkning fra 2027 bliver søskende sidestillet med nære familiemedlemmer både i forhold til gaver og til arv. Derimod holdes søskendes børn – altså nevøer og niecer – stadig udenfor. Det er ærgerligt, synes vi.**

Af Stefan Bjerregaard, [sbs@bdo.dk](mailto:sbs@bdo.dk)

Tilbage i maj vedtog Folketinget en lov om at nedsætte afgiften på arv til søskende, så der ikke længere skal betales tillægsafgift af den slags, men kun den almindelige afgift på 15 %. For et arvebeløb til en søster eller bror på fx 1 mio. kr. betyder det, at afgiften falder med pænt over 200.000 kr. Altså med et betydeligt beløb. Lovændringen har medført et behov for revurdering af mange testamenter, jf. [denne artikel](#).

Den vedtagne lov omfattede som nævnt kun arv mellem søskende. I den lige før sommerferien indgåede politiske [aftale om et stærkere erhvervsliv](#) er det imidlertid bestemt, at søskende også i forhold til gaver skal sidestilles med nære familiemedlemmer. Det får også virkning fra 2027. Ændringen vil ifølge et fremlagt [udkast til lovforslag](#) kun komme til at gælde gaver til egne søskende. Altså ikke gaver til en ægtefælles søskende (svogre og svigerinder). Det kan undre, da det nok vil kunne få nogen til at overveje i stedet at give en gave til ægtefællen, hvilket uanset beløbets størrelse kan ske afgiftsfrit, hvorefter denne kan give gaver til sine søskende. Gøres det ikke med præcis de samme beløb, vil en sådan løsning næppe blive anset for omgåelse.

Den besluttede ændring for gaver får under alle omstændigheder større økonomisk betydning end ændringen for arv, idet gaver mellem søskende i dag beskattes som personlig indkomst med en marginalskat på op til ca. 53 % inklusive kirkeskat. Ved en gave på fx 1 mio. kr. betyder det en besparelse på op til omkring 380.000 kr. Ved gaver, der ikke overstiger grænsen for gaveafgift, som i 2024 udgør 74.100 kr., vil den procentuelle fordel selvsagt være endnu større.

### Tiden frem til 2027

På grund af den nugældende beskatning af gaver som personlig indkomst, vil det formentlig være undtagelsen, at der frem til de nye reglers ikrafttræden gives gaver mellem søskende. I stedet vil økonomisk støtte til en søskende i dette tidsrum nok blive givet i form af et rentefrit familielån. Hvis det gøres på den rigtige måde, er det ganske problemfrit. Du kan læse mere om familielån [i denne artikel](#), som godt nok er fra 2018, men som – bortset fra beløbsgrænsen for gaver – stadig holder.

### Nevøer og niecer

Især for barnløse er søskendes børn ofte en meget nær relation, som mange ønsker at betænke. Desværre er der ikke umiddelbart udsigt til, at disse kommer med i gruppen af nære familiemedlemmer. Det betyder, at gaver til nevøer og niecer fortsat vil blive beskattet som personlig indkomst med op til ca. 53 %, mens arv vil blive pålagt afgift på 36,25 %. Hvis modtageren ikke betaler topskat, vil der ikke være den store forskel på skat af gaver og afgift af arv.

Vi forventer, at ændringen af reglerne for afgift af gaver og arv til søskende vil medføre, at mange vil kanalisere økonomisk støtte til nevøer og niecer gennem disses forældre. Det gælder især for støtte, der ikke overstiger grænsen for afgiftsfri gaver.

DEPECHEN 2024, NR. 16

31. juli 2024

## Indhold

- Gaver mellem søskende
- Først efterregninger på udligningsafgift – senere nedsættelse
- Loft over stigninger i dækningsafgiften for erhvervsejendomme
- Ejere af små landbrug venter fortsat på vurderingsnyt
- Snart tid for regulering af delvist momsfradrag for 2023

## Først efterregninger på udligningsafgift – senere nedsættelse

**Udligningsafgift er en særlig afgift, som ejere/brugere af dieselmotorer opkræves, fordi afgiften på diesel er lavere end på benzin. Afgiften nedsættes fra næste år, men inden da kan visse ejere af plugin-hybridbiler med dieselmotor se frem til efterregninger.**

Af Lone Ravnholt Jensen, [lojen@bdo.dk](mailto:lojen@bdo.dk)

Motorstyrelsen har ved en fejl ikke opkrævet udligningsafgift for plugin-hybridbiler med dieselmotorer, der er indregistreret i perioden fra den 1. juli 2021 til og med den 24. juni 2024. Ifølge en [artikel på finans.dk](#) drejer det sig om ca. 1.900 biler. Alle formentlig personbiler eller små varebiler.

Den omstændighed, at ejerne/brugere af bilerne ikke er blevet opkrævet afgiften, betyder ikke, at de slipper. Af en [nyhed på styrelsens hjemmeside](#) fremgår det, at styrelsen nu gør klar til at udsende efterregninger for hele perioden.

Størrelsen af udligningsafgiften afhænger af, hvor økonomisk bilen er. Jo længere den kører på literen, jo lavere er afgiften, som varierer mellem 160 kr. og 6.530 kr. halvårligt. Alle de berørte plugin-hybridbiler ligger formentlig i den lave ende, hvorfor opkrævningen pr. bil nok højst vil kunne løbe op i små 1.000 kr. for hele perioden. Hertil kommer naturligvis den fremtidige opkrævning af afgiften, hvilket vil ske sammen med ejerafgiften.

### Udligningsafgiften og vejafgiften nedsættes fra 2025, mens dieselaafgiften hæves

Ifølge et nyligt offentliggjort [høringsudkast til det lovforslag](#), der skal udmønte en politisk aftale om en såkaldt Grøn Fond, vil udligningsafgiften, der både betales for personbiler, varebiler, lastbiler, busser samt for visse entreprenørmaskiner, blive nedsat med 30 % for årene 2025 og 2026 og med 21 % for 2027 og efterfølgende år.

Også vejafgiften, der fra næste år skal betales for lastbiler med en totalvægt på over 12 ton, bliver nedsat. Altså inden afgiften overhovedet er trådt i kraft. Der er tale om en midlertidig nedsættelse for en fireårig periode med gennemsnitligt 19 % i årene 2025-27 og med 12 % i gennemsnit i 2028.

Begge nedsættelse sker til hel eller delvis udligning af en stigning i afgiften på diesel på 52 øre eksklusive moms fra næste år.

### Vindere og tabere

Ifølge lovudkastet vil ændringerne samlet set være provenuneutrale for årene 2025-2030, men virkningen er fordelt således, at staten i de første to år står til et provenutab på i alt 450 mio. kr., men i de efterfølgende år til en tilsvarende gevinst.

For de enkelte biler og bilejere, er virkningen af ændringerne i de fleste tilfælde nok relativt beskeden. Det er volumen, der skaber effekten.

- En privat indehaver af en dieselbil, hvoraf der i år betales en udligningsafgift på 2.840 kr., kan se frem til en gevinst på 200 kr. om året, hvis bilen kører 20.000 km om året og gennemsnitligt 20 km på literen.
- En momsregistreret virksomhed med en kassevogn, hvoraf der i år betales udligningsafgift med 3.380 kr., og som i gennemsnit kører 14 km på en liter diesel og kører 50.000 km om året, kan se frem til en årlig besparelse på lige over 800 kr.
- Både for person og for varebiler afhænger effekten primært af, hvor mange kilometer der køres om året. Ifølge [beregninger fra FDM](#) ligger knækket ved 22.000 km for personbiler.
- Vognmændene (og deres kunder) er trods stigningen i dieselaafgiften nok tilfredse med omlægningen, fordi indfasningen af vejafgiften nu sker langsomme end oprindeligt aftalt, om end effekten vil variere efter bilernes størrelse og antallet af kilometer på landevejene.

**”Begge nedsættelser sker til hel eller delvis udligning af en stigning i afgiften på diesel på 52 øre eksklusive moms fra næste år”**

## Loft over stigninger i dækningsafgiften for erhvervsejendomme

**Ejere af erhvervsejendomme, som betaler dækningsafgift, har ligesom andre ejendomsjere udsigt til mange efterreguleringer af deres ejendomsskatter, men kan til gengæld glæde sig over, at der nu lægges loft over stigninger i dækningsafgiften.**

Af Anne Katrine Lindholt, [anlin@bdo.dk](mailto:anlin@bdo.dk)

I 33 af landets 98 kommuner betaler ejere af erhvervsejendomme ikke kun grundskyld, men også dækningsafgift. Afgiften opkræves af den årsag kun for ca. 8 % af det samlede antal erhvervsejendomme i Danmark – nemlig for omkring 26.000 ejendomme ud af et samlet antal på 318.000 ejendomme. De afgiftspligtige ejendomme er primært beliggende i Østjylland og i Region Hovedstaden.

Dækningsafgiften beregnes på grundlag af 80 % af den fastsatte grundværdi og ikke som tidligere af forskelsværdien (forskellen mellem ejendomsværdi og grundværdi), idet der ikke længere fastsættes en ejendomsværdi for erhvervsejendomme. Den samlede dækningsafgift udgør i 2024 et beløb på knap 2,9 mia. kr., jf. [dette ministersvar](#).

### Foreløbige opkrævninger

Siden 2022 er opkrævningen af dækningsafgift – ligesom grundskyld – sket med foreløbige beløb. Opkrævningen i 2022 og 2023 er sket på basis af gamle ejendomsvurderinger. Opkrævningen for 2024 er sket på basis af en foreløbig 2023-vurdering, som også vil danne grundlag for opkrævningen i 2025. For både 2024 og 2025 har ejerne efter særlige regler fået mulighed for selv at bestemme, hvor meget de vil betale i foreløbig dækningsafgift, så længe de ikke sætter afgiften lavere end den for 2023. Se nærmere herom på [denne side](#) på vurderingsportalen.dk.

De foreløbige opkrævninger fortsætter, indtil Vurderingsstyrelsen er kommet så langt med udsendelsen af de nye endelige ejendomsvurderinger, at ejerne har modtaget en endelig vurdering inden begyndelsen af det indkomstår, som vurderingen skal danne grundlag for opkrævning af grundskyld og dækningsafgift for.

Først til næste år forventer Vurderingsstyrelsen at være klar til udsendelse af endelige 2021-vurderinger, mens de endelige 2023-vurderinger forventes udsendt i 2025/26. De endelige 2025-vurderinger vil ikke være en egentlig vurdering, men blot en indekseret (pristalsreguleret) 2023-vurdering og vil blive udsendt i 2026 i forlængelse af udsendelse af de endelige 2023-vurderinger.

Som det ser ud nu, vil det derfor tidligst blive i 2027 – måske endda først i 2028 – at opkrævning af dækningsafgift (og grundskyld) vil ske på basis af en endelig vurdering, der er modtaget inden årets begyndelse. Sagt med andre ord, vil der blive tale om genberegning for mindst 5 år – måske 6 år – efterhånden som de nye endelige vurderinger modtages, før vurderingerne så at sige er på omgangshøjde med opkrævningerne. Det vil i givet fald betyde udsendelse af mindst 130.000 breve – efteropkrævninger – til ejerne af de omhandlede ejendomme. Forhåbentlig bliver der tale om én samlet efterregulering for både grundskyld og dækningsafgift. Ellers bliver brevtallet det dobbelte.

### Loft over stigning

Skatteministeriet offentliggjorde lige før sommerferien et [høringsudkast til det lovforslag](#), der skal udmønte en politisk aftale om at lægge loft på, hvor meget dækningsafgiften kan stige fra år til år. Loftet indebærer, at afgiften fra og med 2022 ikke kan stige med mere, end hvad der svarer til 10 % af den fuldt indfasede dækningsafgift, sådan som denne kan beregnes for det aktuelle år på grundlag af den endelige vurdering for dette. Beregningsformen betyder, at afgiften i princippet godt kan stige mere end 10 % fra det ene år til det næste.

Alene for årene 2022-2025 vil loftet ifølge høringsudkastet spare ejerne for en samlet dækningsafgift på næsten 3 mia. kr. Da der er tale om en rabat på en endnu ikke opkrævet afgift, vil den kun blive synlig for ejerne, hvis den kommer til at fremgå af de efteropkrævninger, som udsendes i forlængelse af de endelige vurderinger, jf. ovenfor. Det er uvist, hvorvidt det vil ske.

**”Forhåbentlig bliver der tale om én samlet efterregulering for både grundskyld og dækningsafgift”**

## Ejere af små landbrug har udsigt til lavere grundskyld igen

**Noget tyder på, at 13.000 mindre landbrug vender tilbage til igen at skulle betale grundskyld efter samme regler som de større landbrug, men det er uvist om ændringen får tilbagevirkende kraft.**

Af Marie-Louise Møller Mikkelsen, [mmn@bdo.dk](mailto:mmn@bdo.dk)

Som et lyn fra en klar himmel fik ejerne af knap 21.000 mindre landbrugsejendomme i begyndelsen af april sidste år besked om, at deres ejendom med tilbagevirkende kraft til ejendomsvurderingen pr. 1. marts 2021 ville få en anden vurderingsstatus end hidtil.

Omkring 15.000 ejendomme kunne se frem til at skulle skifte status fra landbrugsejendom til ejerbolig, mens ca. 4.500 ejendomme skulle ændre status fra landbrugsejendom til erhvervsjendom. Det sidste typisk fordi ejendommen var domicil for en entreprenør- eller håndværksvirksomhed. For begge grupper ville det forventeligt betyde stigende grundskyld.

Vurderingsstyrelsens udsendelse af varslingsbreve om den ændrede kategorisering skabte stor frustration over hele landet og førte blandt andet til dannelse af Facebookgruppen; "Netværk mod nye ejendomsvurderinger af små landbrug", der har mere end 15.000 medlemmer.

Frustrationen skyldtes nok først og fremmest manglende information om den økonomiske betydning for ejerne af en ændret kategorisering for deres ejendom. Det gjaldt især for ejerne af de ejendomme, der skulle skifte status til erhvervsjendom, fordi de ikke blev tilbudt nogen form for overgangsordning.

Konsekvenserne ved den ændrede kategorisering blev først tydeligere i slutningen af 2023. Her modtog ejere af ejendomme, der skiftede status til ejerbolig, nemlig en forskudsopgørelse for 2024 med opkrævning af grundskyld og ejendomsværdiskat på basis af en foreløbig 2022-vurdering som ejerbolig, mens ejere af ejendomme, der skiftede status til erhvervsjendom, modtog en opkrævning af grundskyld for 2024 på basis af en foreløbig 2023-vurdering.

### Skiftet til ejerbolig

Ejere af ejendomme, der i forbindelse med den ændrede kategorisering skulle skifte fra landbrug til ejerbolig, fik mulighed for inden for en kortere frist at vælge at beholde deres eksisterende status som landbrug. Fastholdelsen gælder, indtil ejendommen bliver solgt.

Det valgte ejerne af 8.212 ejendomme – svarende til knap 55 % af alle de berørte ejendomme – at gøre, jf. et nyligt [svar fra skatteministeren](#) til Folketingets Skatteudvalg.

Når ikke flere valgte at gøre brug af muligheden, skyldes det efter vores vurdering flere forhold. En del ældre ejere fik formentlig aldrig søgt, fordi de ikke var opmærksomme på muligheden, mens andre med det samme satte deres ejendom til salg, hvilket gjorde ordningen irrelevant for dem. Endelig er der nok en del for hvem, en højere grundskyld modsvares af muligheden for et senere skattefrit salg, hvorfor de har valgt at acceptere den ændrede status.

### Naturejendomme

Som en konsekvens af de mange protester mod den ændrede kategorisering blev der indgået en politisk aftale om, at muligheden for en ny vurderingskategori for små landbrugsejendomme med betegnelsen "naturejendomme" skulle undersøges.

Dette arbejde er nu kommet så langt, at der ifølge en [nyhed fra Skatteministeriet](#) vil blive fremlagt en endelig model til politisk drøftelse lige efter sommerferien. Den vil indebære, at vådområder, naturarealer, brakjord og lignende skal beskattes på samme lempelige vilkår, som større landbrug bliver det. En model som angiveligt vil bringe 13.000 mindre landbrug – men efter vores vurdering næppe de ejendomme som har fået status som erhvervsjendomme – tilbage til den status, som de tidligere havde. Det fremgår ikke af nyheden, hvorvidt de kommende regler vil få tilbagevirkende kraft.

**"Frustrationen skyldtes nok først og fremmest manglende information om den økonomiske betydning for ejerne af en ændret kategorisering af deres ejendom"**

## Snart tid for regulering af delvist momsfradrag for 2023

**Virksomheder, der kun har adgang til delvist momsfradrag, skal efter regnskabsårets udløb opgøre deres endelige delvise fradragsprocent. For virksomheder med kalenderårsregnskab skal reguleringsbeløbet medregnes i den næste momsangivelse.**

Af Lone Ravnholt Jensen, [lojen@bdo.dk](mailto:lojen@bdo.dk)

En lang række virksomheder har kun adgang til delvist momsfradrag. Det gælder forskellige virksomheder som fx:

- Læger, tandlæger, privathospitaler, fysio- og fodterapeuter, massører, kiropraktorer mv.
- Museer og zoologiske haver, som har salg af mad og drikkevarer.
- Busselskaber, som har både rute- og turistikørsel.
- Frivilligt momsregistrerede ejendomsudlejere med udlejning både til bolig og erhverv.
- Bedemænd.
- Fagforeninger, der yder momspligtig rådgivning.
- Idrætscentre og idrætsforeninger med både momsfrie og momspligtige aktiviteter.
- Bil- og elektronikforhandlere, som også formidler lån og forsikringer.

De pågældende virksomheder er kendetegnet ved, at de både har momspligtige og lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Det betyder, at de kun har adgang til delvist momsfradrag – nemlig den fulde moms af udgifter, der kan henføres til momspligtige aktiviteter, samt en forholdsmæssig andel af den moms, der kan henføres til fællesudgifter, det vil sige udgifter, som vedrører både den momsfrie og den momspligtige aktivitet.

Den forholdsmæssige andel opgøres ud fra den momspligtige andel af den samlede omsætning. Som eksempel på typiske fællesudgifter kan nævnes husleje og udgifter til el, vand og varme samt udgifter til administration samt advokat- og revisorbistand.

### Foreløbig og endelig fradragsprocent

Det delvise momsfradrag håndteres i praksis på den måde, at der i løbet af et regnskabsår tages fradrag med en foreløbig fradragsprocent, der skal anvendes for hele året. Det kan enten ske med den endelige fradragsprocent for det foregående år, hvis denne er opgjort på tidspunktet for virksomhedens første momsangivelse. Eller det kan være den endelige fradragsprocent to år tilbage i tid.

Den endelige fradragsprocent opgøres efter regnskabsårets udløb, hvor den samlede omsætning og dennes fordeling kendes. Efter udregningen af den endelige fradragsprocent opgøres det endelige momsfradrag for det foregående år. Dette fradrag kan være både større eller mindre end det foreløbige fradrag. Reguleringsbeløbet medtages herefter i den momsangivelse, der omfatter den sjette måned efter regnskabsårets udløb. Det gælder også, selvom beløbet er opgjort på et tidligere tidspunkt.

For virksomheder med kalenderårsregnskab skal reguleringsbeløbet for 2023 således medtages i momsindberetningen for juni (frist 19/8-2024), hvis virksomheden afregner moms på månedsbasis, mens virksomheder, der afregner moms enten kvartalsvist eller halvårligt, skal medtage beløbet i indberetningen for enten andet kvartal eller for første halvår af 2024 (begge frist 2/9-2024).

For disse virksomheder er det derfor tid til at få opgjort det endelige fradrag for 2023, hvis det ikke allerede er gjort. Reguleringsbeløbet skal angives sammen med den øvrige købsmoms for indberetningsperioden. Det forekommer næppe nogensinde, at den endelige fradragsprocent er identisk med den foreløbige procent.

### Ny dialogboks ved momsindberetning

Alle virksomheder – også dem med fuldt momsfradrag – vil i den kommende momsangivelse opleve, at de skal oplyse, hvorvidt de har momsfritagne aktiviteter. Er det tilfældet, skal der indtastes oplysning dels om den foreløbige fradragsprocent for det igangværende regnskabsår og dels om slutdatoen for det regnskabsår, som denne procent er beregnet ud fra.

*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.*